

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА імені О. М. БЕКЕТОВА

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
до організації самостійної роботи та
виконання розрахунково-графічного завдання
з дисципліни

«ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ»

*(для студентів 5 курсу денної і 6 курсу заочної форм навчання
за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування)*

Харків – ХНУМГ ім. О. М. Бекетова – 2017

Методичні вказівки до організації самостійної роботи та виконання розрахунково-графічного завдання з дисципліни «Організація і методика аудиту» (для студентів 5 курсу денної і 6 курсу заочної форм навчання за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування) / Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова ; уклад. : Ю. І. Мізік, О. О. Конопліна. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. – 68 с.

Укладачі: Ю. І. Мізік, О. О. Конопліна

Рецензент канд. екон. наук, проф. Н. І. Гордієнко

Рекомендовано кафедрою фінансово-економічної безпеки, обліку і аудиту, протокол № 13 від 08.06.2015 р.

ЗМІСТ

Вступ.....	4
1 Організація та інформаційне забезпечення самостійної роботи студентів.....	6
2 Види самостійної роботи студентів.....	8
3 Питання для самоконтролю.....	9
4 Завдання та рекомендації щодо виконання розрахунково-графічного завдання.....	13
Список рекомендованих джерел.....	65

ВСТУП

Метою викладання навчальної дисципліни «Організація і методика аудиту» є формування у студентів базових теоретичних знань та практичних навичок організації і методики проведення аудиту, організації роботи аудиторської фірми і праці аудиторів.

Завдання вивчення дисципліни «Організація і методика аудиту» є вивчення теоретичних основ функціонування аудиту як незалежного фінансового контролю в Україні; нормативно-правових актів, що регулюють аудиторську та банківську діяльність, набуття практичних навичок з організації, планування та виконання аудиторських процедур.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен

знати:

- сутність аудиту в ринкових умовах, його значення, завдання і тенденції розвитку аудиторської діяльності;
- правові та організаційні основи аудиту в Україні та за кордоном;
- організаційні та методичні аспекти аудиту фінансової звітності та надання супутніх послуг;
- міжнародний досвід організації та методики фінансового аудиту;
- методику здійснення зовнішнього і внутрішнього аудиту фінансової та податкової звітності підприємств;
- специфіку аудиторської перевірки акціонерних товариств, малих підприємств, підприємств з іноземними інвестиціями.

вміти:

- організовувати аудиторську фірму, скласти її установчі документи, реєструвати її для здобуття права здійснення аудиторських послуг;
- планувати роботу аудиторської фірми, розробляти стратегію та загальний план аудиту, програму аудиту, посадові інструкції працівників аудиторської фірми;
- організовувати нормативно-правове, інформаційне, технічне та інше забезпечення праці аудиторів;
- вибирати оптимальні методи здійснення аудиторських процедур і організовувати їх виконання;
- скласти поточні та підсумкові робочі документи аудитора;
- аналізувати одержану під час аудиторської перевірки інформацію, готувати звітність аудитора та аудиторської фірми перед замовником та АПУ;
- організовувати систему внутрішнього аудиту;

- організовувати співпрацю аудиторів і працівників підприємства-замовника під час підготовки та проведення аудиторських послуг;
- об'єктивно оцінювати інформацію, одержану в процесі аналізу аудиторських доказів і фактів, готувати висновки і рекомендації та подавати звіти за результатами проведення аудиту ефективності;
- складати звіт незалежного аудитора.

мати компетентності: здатність обирати оптимальну організаційну форму здійснення аудиторської діяльності за наявних ресурсів, створити аудиторську фірму, скласти її установчі документи, провести її реєстрацію для здобуття права здійснення аудиторських послуг; здатність компетентно розробляти план роботи аудиторської фірми, загальний план аудиту конкретного замовника, вдосконалювати та самостійно розробляти програми аудиту; здатність ефективно організувати процес аудиту фінансової звітності суб'єктів господарювання; обирати оптимальні методи, способи та прийоми здійснення аудиторських процедур і організувати їх виконання; здатність компетентно складати поточні та підсумкові робочі документи аудитора і організувати здачу виконаних послуг замовникові; здатність аналізувати отриману під час аудиторської перевірки інформацію та готувати звітність аудитора та аудиторської фірми перед замовником та Аудиторською палатою України; розробляти заходи з вдосконалення діяльності аудиторської фірми; здатність критично аналізувати та вдосконалювати систему внутрішнього контролю суб'єктів господарювання, розробляти її оптимальну структуру, ефективно розподіляти обов'язки, визначити методи роботи, порядок проведення аудиторських процедур та звітування про виконання робіт.

1 Організація та інформаційне забезпечення самостійної роботи студентів

Самостійна робота студента – невід’ємна складова підготовки фахівців та є однією з форм оволодіння навчальним матеріалом поза межами обов’язкових навчальних занять. Її спрямовано на закріплення теоретичних знань, отриманих студентами за час навчання, їх поглиблення, набуття і удосконалення практичних навичок та умінь щодо відповідних спеціальності та напрямку.

Головною метою самостійної роботи студента є формування його пізнавальної активності, засвоєння ним основних умінь та навичок роботи з навчальними матеріалами, поглиблення та розширення вже набутих знань, підвищення рівня організованості студентів тощо.

Основними завданнями самостійної роботи студентів є засвоєння в повному обсязі основної освітньої програми та послідовне вироблення навичок ефективної самостійної професійної (практичної й науково-теоретичної) діяльності на рівні світових стандартів.

Зміст самостійної роботи студента визначається навчальною програмою дисципліни, завданнями та рекомендаціями викладача. Для раціональної організації самостійної роботи з вивчення дисципліни студент повинен розподілити час, передбачений навчальним планом для позааудиторної роботи. Оскільки самостійна робота студентів не регламентується навчальним розкладом, студент повинен самостійно її планувати, в іншому випадку її ефективність буде значно нижчою. Самостійна робота студентів по вивченню матеріалу дисципліни «Організація і методика аудиту» здійснюється в наступних формах:

- опрацювання лекційного матеріалу;
- підготовка до практичних (семінарських) занять;
- самостійна робота з підручниками, навчальними посібниками, науковою та періодичною літературою; вивчення та аналіз законодавчих і нормативних документів; пошук, аналіз і опрацювання матеріалів через Інтернет;
- підготовка до поточних і підсумкових модулів, написання контрольних робіт;
- підготовка аналітичних записок, дайджестів, доповідей, рефератів, презентацій;
- виконання індивідуальних завдань, у тому числі розрахунково-графічного завдання.

Форми контролю самостійної роботи студентів:

- індивідуальні консультації та співбесіди;
- тестування, перевірка контрольних робіт;
- заслуховування аналітичних записок, дайджестів, доповідей, рефератів, презентацій;
- перевірка творчих та ситуаційних завдань;
- перевірка виконання розрахунково-графічного завдання.

Таблиця 1.1 – Розподіл кількості годин на самостійну роботу за темами та формами навчання

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		Денна форма	Заочна форма
1	Тема 1 Предмет, метод і об'єкти організації та методики аудиту	3	3
2	Тема 2 Організація діяльності і контроль якості роботи аудиторської фірми і праці аудиторів	3	4
3	Тема 3 Організація процесу аудиторської перевірки фінансової звітності та її інформаційного забезпечення	3	3
4	Тема 4 Особливості завдань з погляду фінансової звітності спеціальних видів аудиту та аудиторських послуг	3	4
5	Тема 5 Завершення аудиторської перевірки та узагальнення результатів аудиту фінансової звітності	3	3
6	Тема 6 Внутрішній аудит суб'єктів підприємницької діяльності	3	3
7	Тема 7 Аудиторська перевірка необоротних активів та інвестицій	3	4
8	Тема 8 Аудит запасів і незавершеного будівництва	3	4
9	Тема 9 Контроль аудитором грошових коштів і дебіторської заборгованості	3	4
10	Тема 10 Аудит установчих документів, облікової політики та власного капіталу підприємства	2	4
11	Тема 11 Аудит довгострокових і короткострокових зобов'язань	2	4
12	Тема 12 Аудиторський контроль праці та її оплати	2	4
13	Тема 13 Аудиторська перевірка податкових розрахунків і платежів	2	4
14	Тема 14 Аудит витрат і собівартості продукції	2	3
15	Тема 15 Аудит формування доходів і фінансових результатів	2	2
16	Виконання індивідуального завдання (розрахунково-графічне завдання на тему: «Організація і методика аудиту об'єктів обліку та звітності»)	15	15
Разом		54	68

2 Види самостійної роботи студентів

Самостійна робота студентів здійснюється за видами, визначеними у таблиці 2.1, де вказано характер та обсяги контролю і самостійної роботи, а також максимальна кількість балів за кожний вид.

Таблиця 2.1 – Види самостійної роботи студентів

Види самостійної роботи	Планові терміни виконання	Форми контролю та звітності	Максимальна кількість балів
1	2	3	4
1 Обов'язкові			
1.1 Підготовка до поточних аудиторних занять	Впродовж семестру	Опрацювання теоретичних засад лекційного матеріалу. Опрацювання окремих питань, передбачених для самостійного опрацювання. Підготовка доповідей, рефератів, кросвордів та схем за визначеними темами. Систематизація вивченого матеріалу перед написанням модулів	5
1.2 Підготовка до модульного контролю (МК)	I МК - після вивчення тем 1-6; II МК – після вивчення тем 7-15	Письмова контрольна робота (або тестування)	5
1.3 Виконання індивідуального завдання (Розрахунково-графічне завдання на тему: «Організація і методика аудиту об'єктів обліку та звітності»)	не пізніше, ніж за 10 днів до початку екзаменаційної сесії	Письмовий звіт	30
Разом балів за обов'язкові види СРС			40
2 Вибіркові			
2.1 Підготовка науково-прикладної доповіді (реферату) за заданою тематикою	не пізніше, ніж за 10 днів до початку екзаменаційної сесії	Обговорення (захист) матеріалів реферату на практичних заняттях	10

Продовження таблиці 2.1

1	2	3	4
2.2 Бібліографічний огляд літератури за затвердженою тематикою	не пізніше, ніж за 10 днів до початку екзаменаційної сесії	Анотований звіт	5
2.3 Аналіз конкретної бізнес-ситуації (кейсу)	на практичних заняттях	Письмовий звіт, презентація результатів аналізу кейсу	5
2.4 Участь у наукових студентських конференціях, олімпіадах зі спеціальності	протягом семестру	Доповідь на конференції, підготовка публікації	10
Разом балів за вибіркові види СРС (не більше 10 балів)			10
Всього балів за СРС за семестр			50

3 Питання для самоконтролю

1. Як визначає аудиторську діяльність чинне законодавство України?
2. Кім здійснюється організаційне забезпечення аудиту?
3. Що входить до методологічного забезпечення аудиту й хто його розробляє?
4. У яких формах можуть надаватися аудиторські послуги?
5. Що розуміють під об'єктом аудиторської діяльності?
6. Назвіть основні групи об'єктів аудиту?
7. Як класифікують об'єкти аудиту за складністю?
8. Як класифікують об'єкти аудиту за відношенням до сфери діяльності?
9. Як класифікують об'єкти аудиту за їх зв'язком з часом?
10. Як класифікують об'єкти аудиту за характером оцінки?
11. Як класифікують об'єкти аудиту за терміном знаходження в полі зору аудиту?
12. Як класифікують об'єкти аудиту за відношенням до різних видів аудиту?
13. Який порядок реєстрації суб'єктів аудиторської діяльності в АПУ?
14. Які документи слід подавати в АПУ для внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності?
15. Чому необхідно підвищувати кваліфікацію аудиторів?
16. Які права мають аудитори?

17. Який порядок організації постійного обов'язкового удосконалення професійних знань сертифікованих аудиторів?
18. Який порядок продовження дії сертифікату?
19. Які форми і системи оплати праці застосовуються у діяльності аудиторських фірм?
20. Які стягнення можуть бути застосовані до аудиторів за неналежне виконання професійних обов'язків?
21. Чи несе відповідальність аудитор за фінансову звітність, яку він перевіряв?
22. Які види відповідальності несе аудитор?
23. У чому може проявлятися неналежне виконання професійних обов'язків аудиторів?
24. Перед ким несе відповідальність аудитор за неналежне виконання професійних обов'язків?
25. Ким затверджується сертифікація аудиторів для банківської сфери?
26. При наданні висновку щодо окремих компонентів фінансових звітів відносно яких моментів аудитор повинен висловлювати свою думку?
27. Якими розділами аудитор може доповнити висновок для підтвердження фінансової звітності?
28. Що є метою перевірки бухгалтерського обліку і фінансової звітності?
29. В якому порядку рекомендується проводити перевірку бухгалтерського обліку і фінансової звітності?
30. Що має підтвердити перевірка бухгалтерського обліку?
31. Хто несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку на підприємстві?
32. З яких компонентів складається аудит правильності складання фінансових звітів?
33. Якою є декомпозиція розділів і видів робіт при аудиті фінансової звітності?
34. За якою схемою складається методика перевірки різних розділів обліку?
35. Які нормативні документи необхідно використовували при аудиті фінансової звітності?
36. Які форми входять до складу фінансової звітності підприємства?
37. На що треба звернути увагу при перевірці інвентаризації активів і зобов'язань?
38. Що повинен підтвердити аудитор у аудиторському висновку при перевірці фінансової звітності?

39. Що повинна містити в собі методика перевірки кожного розділу бухгалтерського обліку?
40. Як класифікуються аудиторські послуги згідно з МСА?
41. Яку можливість надає аудиторська перевірка?
42. Чому абсолютна впевненість в аудиті недосяжна?
43. В якій формі можуть надаватися аудиторські послуги згідно із Законом України «Про аудиторську діяльність»?
44. Що таке оглядова перевірка?
45. Що таке погоджені процедури?
46. Що таке підготовка інформації?
47. Що таке «рівень упевненості»?
48. Які вимоги передбачені МСА «Контроль якості аудиторської роботи» щодо контролю якості аудиту?
49. Які заходи контролю на рівні аудиторської фірми дають змогу отримати високу якість аудиторських послуг?
50. Хто проводить зовнішній контроль якості аудиторських послуг?
51. Від яких чинників залежить вартість винагороди за проведення аудиторської перевірки?
52. Що являє собою внутрішній аудит?
53. Що являє собою служба внутрішнього аудиту?
54. Кому підпорядковується на підприємстві служба внутрішнього аудиту?
55. Які основні завдання внутрішнього аудиту?
56. Які функції виконує служба внутрішнього аудиту?
57. На підставі якого документу діє служба внутрішнього аудиту?
58. Які розділи повинно мати Положення про службу внутрішнього аудиту?
59. Що являє собою облікова політика підприємства? Які завдання повинна вирішувати облікова політика підприємства?
60. Які питання повинен з'ясувати аудитор при аудиті облікової політики?
61. Які рахунки треба перевіряти при аудиті статутного капіталу акціонерного товариства?
62. Як розробляється програма аудиту статутних документів?
63. Сформулюйте завдання аудиту статутних документів?
64. Які основні методи й прийоми використовують при аудиті основних засобів?
65. Розкрийте зміст основних напрямків аудиту основних засобів?

66. Які основні питання перевіряють при аудиті збереження і технічного стану основних засобів?
67. Які основні питання перевіряють при аудиті використання основних засобів?
68. Які основні питання перевіряють при аудиті руху основних засобів?
69. Які основні питання перевіряють при аудиті інвентаризації основних засобів?
70. Як слід перевіряти правильність застосування норм амортизації?
71. Які основні питання розглядають при аудиті нематеріальних активів?
72. Яке значення має первісна вартість об'єкта при аудиті нематеріальних активів?
73. За якими напрямками проводиться аудит запасів?
74. Як перевірити повноту оприбуткування запасів?
75. За якою вартістю оприбутковуються запаси придбані за гроші?
76. Як перевіряють правильність списання запасів у виробництво?
77. Як перевіряють обґрунтованість норм витрачання матеріалів у виробництві?
78. Які питання розглядаються при аудиті МШП?
79. Які документи треба перевірити при аудиті непрямих витрат підприємства?
80. Які питання розглядаються при аудиті адміністративних витрат?
81. Які питання розглядаються при аудиті витрат на збут?
82. Як перевірити правильність групування витрат по статтям?
83. Що є метою аудиту готівкових операцій?
84. Які завдання стоять перед аудитом готівкових розрахунків?
85. Якими нормативними документами регламентується порядок здійснення операцій з готівкою в національній валюті?
86. Як скласти програму аудиту готівкових розрахунків в національній валюті?
87. Які завдання стоять перед аудитом безготівкових розрахунків?
88. Якими нормативними документами регламентується порядок здійснення безготівкових операцій?
89. Як скласти програму аудиту безготівкових операцій?
90. Як скласти програму аудиту дебіторської заборгованості?
91. Охарактеризуйте етапи аудиторської перевірки дебіторської заборгованості.
92. Які рахунки перевіряють при аудиті векселів виданих?
93. На що треба звернути увагу при аудиті кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги?

94. Які аудиторські процедури використовуються при аудиті обліку розрахунків з постачальниками й підрядниками?
95. Як перевірити реальність кредиторської заборгованості?
96. Які правила обліку сум податків і зборів?
97. Які основні завдання аудиту заробітної плати?
98. На що треба звернути увагу при аудиті розрахунків з учасниками?
99. Які особливості створення забезпечень?
100. Яка мета аудиту доходів?
101. Що є предметною галуззю аудиту доходів?
102. Які питання потрібно внести до програми аудиту доходів?
103. Як перевірити достовірність інформації про відвантажену продукцію за даними складу?
104. Які робочі документи складає аудитор під час аудиту доходів?
105. Наведіть алгоритм розрахунку чистого прибутку підприємства.

4 Завдання та рекомендації щодо виконання розрахунково-графічного завдання

Згідно навчальної програми дисципліни однією з частин самостійної роботи студента є виконання індивідуального завдання. Індивідуальне завдання передбачає виконання та оформлення студентами денної форми навчання та заочної форми навчання розрахунково-графічного завдання на тему: «Організація і методика аудиту об'єктів обліку та звітності». Завдання видаються студентам денної форми навчання – впродовж 1-го місяця занять. Студент виконує роботу із затвердженої теми відповідно до завдання під керівництвом викладача.

Викладач складає завдання та здійснює його поточне керівництво. Поточне керівництво включає систематичні консультації з метою надання організаційної й науково-методичної допомоги студенту, контроль за виконанням роботи у встановлений термін, перевірку змісту й оформлення завершеної роботи.

Робота вважається зарахованою, якщо студент виконав завдання в повному обсязі та отримав відповідний результат.

Розрахунково-графічна робота оцінюється за критеріями:

- самостійності виконання;
- повноти розкриття проблемної ситуації;
- наявності ілюстрацій;

- додаткових літературних джерел і ресурсів мережі Internet;
- обґрунтованості висновків і пропозицій; якості оформлення.

Розрахунково-графічна робота оформлюється на папері формату А4, Times New Roman шрифт, полуторний інтервал. Матеріал розміщується у такій послідовності:

- 1) титульний аркуш,
- 2) зміст,
- 3) вступ,
- 4) теоретична частина пояснювальної записки,
- 5) практична частина пояснювальної записки,
- 6) висновки,
- 7) перелік використаної літератури.

Варіант для розрахунково-графічного завдання обирається за номером студента у списку академічної групи в журналі відвідувань.

Індивідуальне завдання складається з двох складових – теоретичної та практичної.

У теоретичній частині індивідуального завдання необхідно описати, використовуючи літературні джерела організацію і методику операцій, які є предметом дослідження; вказати питання, які не висвітлені в літературних джерелах, а також особливості реалізації існуючих методик аудиту певних операцій на конкретному підприємстві.

Теми для теоретичної частини роботи:

1. Організація і методика аудиту основних засобів.
2. Організація і методика аудиту нематеріальних активів.
3. Організація і методика аудиту виробничих запасів.
4. Організація і методика аудиту розрахунків по заробітній платі.
5. Організація і методика установчих документів і розрахунків з учасниками.
6. Організація і методика аудиту незавершеного виробництва.
7. Організація і методика готової продукції.
8. Організація і методика аудиту грошових коштів.
9. Організація і методика аудиту розрахунків з постачальниками і підрядниками.
10. Організація і методика аудиту власного капіталу.
11. Організація і методика аудиту розрахунків з підзвітними особами.
12. Організація і методика аудиту довгострокових зобов'язань.
13. Організація і методика аудиту короткострокових зобов'язань.
14. Організація і методика аудиту податкових розрахунків і платежів.

15. Організація і методика аудиту безготівкових розрахунків.
16. Організація і методика аудиту дебіторської заборгованості.
17. Організація і методика кредиторської заборгованості.
18. Організація і методика аудиту касових операцій.
19. Організація і методика аудиту доходів і надходжень.
20. Організація і методика аудиту формування собівартості продукції.
21. Організація і методика аудиту витрат звітного періоду.
22. Організація і методика аудиту фінансових результатів.
23. Організація і методика аудиту розрахунків з покупцями та замовниками.
24. Організація і методика аудиту забезпечень майбутніх витрат і платежів.

25. Організація і методика аудиту касових операцій на підприємстві.

Практична частина індивідуального завдання передбачає вирішення ситуаційних задач за обраним варіантом, при цьому необхідно скласти програми перевірки операцій, які є предметом дослідження, вказавши методи перевірки, джерела інформації, заповнити зразки робочих документів аудитора щодо перевірки цих операцій та узагальнити дані перевірки, сформулювати висновки і розробити рекомендації з виправлення помилок у обліку.

Виконана робота подається на кафедру фінансово-економічної безпеки, обліку і аудиту в термін, визначений навчальним графіком. Якщо робота не відповідає вимогам методичних вказівок, її повертають студенту на доопрацювання.

Ситуаційне завдання 1

На підприємстві здійснена аудиторська перевірка щодо готівкового обігу за вересень минулого року. У ході аудиту встановлено (табл. 4.1):

Таблиця 4.1 – Вихідні дані для виконання ситуаційного завдання 1

Варіанти	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1 Ліміти залишку готівки в касі підприємства,													
грн.	1500	2550	1400	2450	1600	2450	3250	2300	2350	3200	1800	1650	1680
2 Залишки готівки в касі підприємства, грн.													
1.09	1309	1410	1140	2164	1680	2450	2085	987	1109	3320	1570	1550	1370
2.09	1101	2100	1260	2110	951	1560	2975	231	2118	3189	1320	2310	1513
3.09	1036	2087	1420	2095	1100	2210	630	191	2310	3356	1243	2296	1700
6.09	1510	31400	1259	8000	3990	1450	13900	15600	1992	3150	1812	34540	1500
7.09	2120	22400	1108	7106	12180	2110	12400	16000	2105	2980	2544	24640	1330
8.09	1130	27300	1110	7420	12310	2278	11730	18000	2256	3158	1356	30030	1335
9.09	1650	2891	2012	2600	1100	2210	3148	2610	2376	2400	1980	3180	2415
10.09	1780	2310	1540	2460	1210	2431	3102	2670	2110	3127	2136	2540	1850
13.09	1500	2460	1230	2080	1670	2332	3075	2212	2270	3410	1810	2706	1480
14.09	1146	2590	1302	1172	1420	1110	3146	2110	2391	3068	1375	2850	1562
15.09	1120	1200	1120	2800	1109	2115	2550	1900	2112	3138	1344	1320	1345
16.09	1248	2990	1189	1500	2210	2690	3215	2410	2392	3210	1498	3289	1430
17.09	1509	1750	1234	1970	1450	2560	2817	1120	2460	3108	1810	1985	1481
20.09	1465	2345	1321	1054	1216	2218	3490	2660	2120	3054	1758	2580	1584
21.09	1126	2075	1129	1553	1095	1355	3125	1556	2410	3176	1351	1486	1355
22.09	17560	1640	15400	2310	2871	17600	2332	1448	25100	24405	21072	1 804	18500
23.09	8870	1500	6100	2560	1444	6200	3544	1250	7600	14500	10644	1656	7320
24.09	10000	2500	7800	2420	1780	8100	3900	1340	13800	16000	12010	2750	9360
25.09	1900	2168	1 800	2340	1045	1905	3081	1270	2480	2705	2280	2380	2160
26.09	1105	2580	1096	2107	1099	1800	3056	2010	2500	3110	1326	2838	1315
29.09	1411	2230	1087	2046	1890	2100	3094	1 110	1120	3200	1691	2454	1300
30.09	1126	2125	1110	2108	1776	2198	3182	2550	1986	3175	1350	2330	1335

Продовження таблиці 4.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
3 Прибутковим касовим ордером №125 24.09 в касу підприємства одержана виручка за реалізовану продукцію													
грн	3500	6800	4750	4970	5050	5350	7000	2300	3180	3300	4200	7480	5700
Проте в касу оприбуткована тільки сума в розмірі,													
грн	1250	4600	2170	4500	4000	2480	6500	1230	2900	2800	1500	5060	2600
4 30.09 за рахунок виручки від реалізації на суму,													
грн	2400	3110	2900	7400	8500	6100	7070	5100	2450	3040	2880	3420	3480
була виплачена заробітна плата в розмірі,													
грн	2000	1500	1500	6000	8100	5200	2000	3600	1450	2000	2500	1800	1900
5 В підзвіт на невідкладні потреби видано 15.09. Мельник В.А., (за які він не відзвітувався)													
грн	200	100	50	40	20	35	105	80	50	25	250	110	60
6 Встановлено факт неоприбуткування готівки в касі:													
15.09	110	11	41	59	189	234	321	129	52	44	132	13	50
24.09	105	86	234	88	108	64	120	82	121	109	126	95	281
29.09	46	118	31	92	105	256	11	7	91	12	55	130	39
30.09	58	32	89	15	80	100	40	127	61	191	70	35	105
Варіанти													
	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
1 Ліміти залишку готівки в касі підприємства,													
грн.	1540	1920	1760	3900	3500	2800	2550	1530	1020	1470	980	1450	
2 Залишки готівки в касі підприємства, грн.													
1.09	1254	2010	1850	2502	2294	1330	1220	846	564	1298	865	1470	
2.09	1386	1140	1050	3570	3272	2541	2330	1260	840	1270	850	940	
3.09	1560	1320	1210	758	694	2774	2541	1252	835	1257	842	1320	
6.09	1385	4788	4390	16680	15290	2390	2192	18840	12560	5400	3200	870	
7.09	1220	14612	13400	14808	13640	2525	2317	13440	8960	4265	2843	1266	
8.09	1221	14772	13541	14072	1290	2707	2482	16380	10920	4450	2980	1367	
9.09	2214	1320	1209	3780	3463	2853	2618	1732	1151	1560	1040	1327	
10.09	1700	1448	1330	3720	3412	2530	2320	1386	924	1476	988	1460	
13.09	1355	2000	1837	3690	3385	2720	2500	1470	980	1250	840	1400	
14.09	1430	1705	1563	3775	3460	2870	2630	1554	1036	703	501	666	

Закінчення таблиці 4.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
15.09	1235	1330	1220	3060	2800	2530	2320	720	480	1680	1120	1270
16.09	1300	2652	2431	3858	3530	2885	2631	1790	1200	901	601	1614
17.09	1357	1740	1595	3380	3100	2955	2709	1050	704	1180	780	1540
20.09	1453	1460	1335	4187	3839	2540	2330	1407	938	630	420	1330
21.09	1240	1315	1200	3750	3437	2890	2550	1245	830	932	621	810
22.09	16950	3370	3158	2800	2564	30120	27610	980	656	1386	924	10500
23.09	6710	1730	1587	4250	3900	9120	8160	910	641	1536	1024	3720
24.09	8580	2140	1955	4680	4290	16650	15180	1500	1005	1456	971	4860
25.09	1980	1254	1150	3695	4300	2976	2728	1303	870	1400	940	1140
26.09	1200	1319	1210	3667	3362	3004	2752	1548	1032	1260	850	1080
29.09	1200	2267	2080	3712	3403	1340	1230	1340	890	1220	810	1260
30.09	1220	2130	1950	3816	3505	2380	2180	1275	851	1260	840	1320
3 Прибутковим касовим ордером №125 24.09 в касу підприємства одержана виручка за реалізовану продукцію,												
грн	5200	6060	5550	8400	7700	3820	3500	4100	2850	2980	1990	3210
Проте в касу оприбуткована тільки сума в розмірі,												
грн	2390	4800	4400	7800	7150	3480	3190	2760	1840	2700	1800	1490
4 30.09 за рахунок виручки від реалізації на суму,												
грн	3190	10200	9350	8500	7780	2340	2690	1900	1350	4440	2960	3660
була виплачена заробітна плата в розмірі,												
грн	1600	9720	8910	2400	2200	1740	1590	970	650	3600	2400	3120
5 В підзвіт на невідкладні потреби видано 15.09. Мельник В.А., (за які він не відзвітувався)												
грн	55	25	20	125	115	60	55	60	40	45	60	25
6 Встановлено факт неоприбуткування готівки в касі:												
15.09	45	227	208	385	353	62	57	10	9	35	23	140
24.09	260	130	119	144	132	145	133	48	45	53	35	38
29.09	35	126	115	13	12	109	100	71	47	55	37	154
30.09	98	96	88	48	44	73	67	20	13	9	6	62

Необхідно:

1. Скласти програму проведення аудиту касових операцій.
2. Установити порушення норм регулювання обігу готівки.
3. Вказати вимоги, яких нормативних документів порушені.
4. Нарахувати штрафні санкції.
5. Скласти робочі документи аудитора за результатами перевірки.
6. Узагальнити дані перевірки, сформулювати висновки і розробити рекомендації щодо поліпшення регулювання норм обігу готівки.

Примітка:

а) видача заробітної плати на підприємстві проводилася з 22.09 (варіанти 1, 3, 6, 9, 10, 11, 13);

б) заробітна плата працюючим за минулий місяць видається 6 числа кожного місяця (варіанти 2, 4, 5, 7, 8, 12).

ПРОГРАМА АУДИТУ КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ**Мета проведення аудиту:**

Касові операції на підприємстві обліковуються на наступних рахунках:

Номер балансового рахунку	Опис рахунку

№ з/п	Відповідність до мети аудиту	Аудиторські процедури	Індекс робочого документа	Виконавець	Термін виконання	Примітки

Виконав _____

Перевірив _____

Робоча документація

РД __

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ПЕРЕВІРКА ДОТРИМАННЯ ЛІМІТУ ЗАЛИШКУ КАСИ

Дата	Залишок готівки на початок дня	Надходження готівки до каси	Видача готівки з каси	Залишок готівки на кінець дня	У тому числі за платіжними відомостями в дні виплат, пов'язаних з оплатою праці	Ліміт каси	Понад-лімітні залишки за кожний день
------	--------------------------------	-----------------------------	-----------------------	-------------------------------	---	------------	--------------------------------------

Виконав _____

Перевірив _____

РД __

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ВІДОМІСТЬ

ВИЯВЛЕНИХ ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ
ПРИ ПЕРЕВІРЦІ РЕГУЛЮВАННЯ НОРМ ОБЛІКУ ГОТІВКИ НА

(підприємство)

Дата	Суть порушення, спосіб виявлення	Назва порушених нормативних актів	Штрафні санкції	Посада, ПІБ осіб, які допустили порушення

Виконав _____

Перевірив _____

Ситуаційне завдання 2

У ході аудиторської перевірки операцій підприємства 05.07.20XX р. було проведено інвентаризацію касової готівки. В результаті перевірки встановлено, що договір у касира про повну матеріальну відповідальність немає, з «Положенням про ведення касових операцій» касир ознайомлений під розписку. Касова книга пронумерована, прошнурована, скріплена печаткою, в книзі немає підсумків оборотів з надходження і видачі готівки.

Необхідно:

1. На підставі проведеної інвентаризації касової готівки скласти акт про перевірку каси.
2. Визначити суть допущених порушень та їх характер.
3. Розробити робочі документи аудитора для перевірки відповідності наявності грошей у касі, додержання касової дисципліни.
4. Узагальнити результати перевірки, скласти висновки і розробити пропозиції з виправлення помилок за результатами перевірки.

У ході аудиту виявлено здійснення таких операцій (табл. 4.2).

Таблиця 4.2 – Вихідні дані для виконання ситуаційного завдання 2

Варіант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1 Установлений ліміт зберігання готівки в касі підприємства,													
грн.	1600	1900	2560	2200	1700	1850	1750	2100	1980	2800	3640	3700	3750
2 Залишок грошей готівкою на момент перевірки, в купюрах:													
100 грн	4	3	5	2	6	9	2	3	8	1	2	7	3
50 грн	6	7	6	20	3	5	8	4	5	11	13	9	8
20 грн	10	6	-	1	4	13	5	5	-	4	20	25	9
10 грн	7	6	29	1	-	2	6	4	3	-	5	2	2
5 грн	20	9	10	-	2	2	4	10	3	6	17	27	-
2 грн	20	2	17	2	4	4	3	14	7	15	8	15	-
1 грн	12	10	6	2	1	8	2	12	-	31	-	26	5
копійок на суму, грн.	13,0	12,3	7,20	6,00	9,40	-	10,2	9,4	1,05	27,8	11,45	27,15	24,72
3 У звіті касира на день перевірки зареєстровано: прибуткові касові ордери:													

Продовження таблиці 4.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
А) № 238 – на одержання від реалізації продукції на суму,													
грн	2500	3000	3500	2000	1400	4000	4500	5500	1700	3000	1200	2400	1300
Б) № 139 – стягнення заборгованості з робітника за підзвітними сумами,													
грн	120	220	140	150	117	230	68	91	210	160	100	110	120
В) № 240 – внесено в рахунок відшкодування матеріального збитку завідувачем складом,													
грн	365	200	300	400	150	250	350	100	150	170	90	135	100
Г) № 241 – робітником внесено в погашення отриманих позик,													
грн	110	70	80	90	100	150	160	75	185	195	10	50	15
- видаткові касові ордери:													
А) № 188 – видано в підзвіт робітнику на господарські потреби (керівником підприємства не підписаний),													
грн	50	45	36	27	100	40	60	70	80	90	30	27	35
Б) № 189 – виплачено заробітну плату робітникам згідно розрахунково-платіжної відомості,													
грн	2850	3400	3705	2220	1960	3800	5060	5910	2030	3400	2080	2710	2670
В) № 190 – видано у підзвіт кошти, призначені для відрядження в сумі (підпис одержувача коштів відсутній),													
грн	150	100	120	170	150	160	180	110	165	100	125	105	130
Г) № 191 – на виплату коштів за ремонт офісної техніки в сумі (документи, підтверджують виконання робіт, відсутні),													
грн	120	150	195	178	100	165	170	125	148	196	111	141	126
4. Залишок в касі на початок дня (згідно даних бухгалтерії та звіту касира) склав,													
грн	1105	1168	1148	1272	1381	1191	1160	1204	1258	1287	2162	2128	2130
5. Також був виявлений прибутковий касовий ордер, не зареєстрований по касовій книзі на суму,													
грн	50	25	67	40	30	35	45	50	65	60	40	35	30
Варіант													
1	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
1 Установлений ліміт зберігання готівки в касі підприємства,													
грн.	3800	3850	3900	2000	2100	2150	2200	2250	2300	2350	2400	2450	
2 Залишок грошей готівкою на момент перевірки, в купюрах:													
100 грн	19	11	16	3	1	5	10	1	7	3	2	1	
50 грн	13	5	24	4	22	4	1	6	13	13	14	6	
20 гри	10	6	21	-	16	-	-	15	10	-	-	14	

Закінчення таблиці 4.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
10 грн	38	28	25	12	-	16	21	5	-	46	36	18
5 грн	12	13	14	10	25	19	16	14	26	12	38	28
2 грн	22	5	18	110	21	23	115	7	33	16	31	29
1 грн	120	18	35	217	42	70	310	7	143	8	5	40
копійок на суму, грн.	28,46	10,90	18,94	58,30	41,20	38,45	14,90	9,30	53,05	8,90	18,50	32,00
3 У звіті касира на день перевірки зареєстровано: - прибуткові касові ордери:												
А) № 238 – на одержання від реалізації продукції на суму,												
грн	2900	1450	3300	1550	3700	1650	3050	1700	2400	1800	2750	1900
Б) № 139 – стягнення заборгованості з робітника за підзвітними сумами,												
грн	130	140	150	115	125	135	145	155	165	175	185	195
В) № 240 – внесено в рахунок відшкодування матеріального збитку завідувачем складом,												
грн	145	110	155	120	70	130	80	140	90	150	100	160
Г) № 241 – робітником внесено в погашення отриманих позик,												
грн	55	20	60	25	65	30	70	35	75	40	80	45
- видаткові касові ордери:												
А) № 188 – видано в підзвіт робітнику на господарські потреби (керівником підприємства не підписаний),												
грн	32	40	37	45	42	50	47	55	52	60	57	65
Б) № 189 – виплачено заробітну плату робітникам згідно розрахунково-платіжної відомості,												
грн	3210	3405	3620	3545	4030	3685	3495	3780	2960	3920	3325	4060
В) № 190 – видано у підзвіт кошти, призначені для відрядження в сумі (підпис одержувача коштів відсутній),												
грн	110	135	115	140	120	145	90	150	95	155	100	160
Г) № 191 – на виплату коштів за ремонт офісної техніки в сумі (документи, підтверджують виконання робіт, відсутні),												
грн	156	171	186	134	148	162	176	114	127	140	153	166
4. Залишок в касі на початок дня (згідно даних бухгалтерії та звіту касира) склав,												
грн	3456	3617	3718	2965	1965	2940	2209	2620	2302	3305	1927	2955
5. Також був виявлений прибутковий касовий ордер, не зареєстрований по касовій книзі на суму,												
грн	115	110	105	80	100	85	95	111	90	116	85	121

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

РОЗПИСКА

ПРО ПРОВЕДЕНИЙ АУДИТОРОМ ПЕРЕРАХУНОК ГОТІВКИ

Готівка на загальну суму _____ гривень __ копійок, вказана нижче, була перерахована в моїй присутності та повернута мені аудитором _____, що представляє аудиторську фірму _____

Грошові знаки	Кількість	Сума, грн.
Купюри:		
Одна гривня		
Дві гривні		
П'ять гривень		
Десять гривень		
Двадцять гривень		
П'ятдесят гривень		
Сто гривень		
Двісті гривень		
Монети:		

Виконав _____

Перевірив _____

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ВІДОМІСТЬ ВИЯВЛЕНИХ ПОМИЛОК І ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ ПРИ ПЕРЕВІРЦІ КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ

Документи, звіти, облікові реєстри				Суть порушення, спосіб виявлення	Назва нормативних актів, вимоги яких порушені	Посада, ПІБ, що допустили порушення
Назва	№	Дата	Сума, грн.			

Виконав _____

Перевірив _____

Акт
про перевірку каси

м. _____ " ____ " _____ 20__ р.

Мною, аудитором _____, проведена перевірка
(прізвище, ім'я та по батькові)
каси _____
(назва підприємства)

Інвентаризація проводилася за участю касира _____
(прізвище, ім'я та по батькові)
та головного бухгалтера _____
(прізвище, ім'я та по батькові)

Встановлено:

1. Гроші готівкою _____
2. Залишок готівки на " _____ " 20__ р.
згідно звіту касира _____
3. Надійшло грошей в касу згідно прибуткових касових ордерів № _____ від " ____ " _____ 20__ р. на суму _____
4. Видано з каси згідно видаткових касових ордерів № _____ від " ____ " _____ 20__ р. на суму _____
5. Залишок грошей на момент перевірки згідно даних обліку _____
6. Результат: нестача або надлишок _____
7. Останні номери касових документів на " ____ " _____ 20__ р.
прибуткового № _____ грн., видаткового № _____ грн.

« ____ » _____ 20__ р. Підписи _____

Ситуаційне завдання 3

На підприємстві було проведено аудит розрахунків із підзвітними особами за другий квартал 20XX (табл. 4.3).

Таблиця 4.3 – Вихідні дані для виконання ситуаційного завдання 3

Варіанти												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1 На підприємстві 21 травня видано на господарські потреби в підзвіт Іванову І.І. в сумі, грн.												
150	255	140	245	160	245	325	230	235	320	180	165	168
Звіт про використання коштів в бухгалтерію було здано 1 червня. До звіту підколені товарні чеки на суму, грн.												
130	141	114	216	168	245	208	98	110	332	157	155	137
2 Початок відрядження згідно наказу 25 травня. Менеджер зі збуту Сидоров С.С. отримав у підзвіт кошти на відрядження в сумі, грн.												
650	660	670	680	690	700	710	720	730	740	750	760	770
Термін відрядження, днів												
2	2	3	3	2	2	3	3	4	4	4	3	3
За раніше видані підзвітні суми менеджер зі збуту не звітував. Останній авансовий звіт поданий в бухгалтерію.												
29.05	28.05	30.05	31.05	29.05	30.05	1.06	2.06	3.06	3.06	4.06	29.05	30.05
До нього підколені такі документи:												
1) квитки на проїзд кожний по, грн.												
81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93
2) квитанції готелю за проживання, грн.												
120	130	90	95	110	125	100	95	80	75	70	80	90
3) добові нараховані в сумі, грн.												
50	50	75	75	50	50	75	75	100	100	100	75	75
3 За розпорядженням головний економіст Петров П.П. брав участь у нараді в області в травні, згідно з наказом № 98 початок відрядження												
21.05	22.05	23.05	24.05	25.05	26.05	27.05	28.05	29.05	30.05	31.05	16.05	17.05
Термін відрядження, днів												
3	2	2	1	1	2	3	3	4	2	1	1	3
Видача авансу, грн.												
550	400	450	200	250	300	450	400	600	300	250	200	400
Авансовий звіт подано в бухгалтерію												
26.05	27.05	28.05	29.05	30.05	21.05	1.06	2.06	3.06	4.06	5.06	20.05	21.05

Продовження таблиці 4.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
До авансового звіту додано лише посвідчення про відрядження з відмітками та доповідна записка про участь у нараді. В авансовому звіті відзначені такі витрати: 1. автобусні квитки, грн.												
40	50	50	40	30	45	50	45	60	60	50	40	30
2. квитанції готелю за проживання за добу по, грн.												
45	40	35	55	75	60	55	40	30	55	60	70	65
3. добові нараховані в сумі, грн.												
90	60	60	30	30	60	90	90	120	60	30	30	90
Варіанти												
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
1 На підприємстві 31 травня видано на господарські потреби в підзвіт Іванову І.І. в сумі, грн.												
200	210	250	240	300	290	310	450	340	260	280		270
Звіт про використання коштів в бухгалтерію було здано 3 червня. До звіту підколені товарні чеки на суму, грн.												
190	200	240	250	300	300	300	480	330	250	250		300
2 Початок відрядження згідно наказу 15 травня. Менеджер зі збуту Сидоров С.С. отримав у підзвіт кошти на відрядження в сумі, грн.												
550	560	570	580	590	600	610	620	630	640	650		660
Термін відрядження, днів												
3	3	2	2	3	4	4	4	5	2	4		3
За раніше видані підзвітні суми менеджер зі збуту не звітувався. Останній авансовий звіт поданий в бухгалтерію.												
20.05	21.05	20.05	21.05	19.05	20.05	22.05	21.06	23.06	19.06	24.06		19.05
До нього підколені такі документи:												
1) квитки на проїзд кожний по, грн.												
72	73	74	75	76	78	77	79	80	81	82		83
2) квитанції готелю за проживання за добу по, грн.												
60	65	70	75	65	55	50	60	45	75	55		60
3) добові нараховані в сумі, грн.												
75	75	50	50	75	100	100	100	125	50	100		75
3 За розпорядженням головний економіст Петров П.П. брав участь у нараді в області в травні, згідно з наказом № 98 початок відрядження												
11.05	12.05	13.05	14.05	15.05	16.05	17.05	18.05	19.05	20.05	21.05		26.05

Закінчення таблиці 4.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Варіанти											
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
Термін відрядження, днів											
2	2	3	3	2	2	3	3	1	1	1	2
Видача авансу, грн.											
400	450	650	600	475	350	500	550	200	210	220	350
Авансовий звіт подано в бухгалтерію											
16.05	17.05	18.05	19.05	20.05	21.05	22.05	23.05	24.05	25.05	26.05	29.05
До авансового звіту додано лише посвідчення про відрядження з відмітками та доповідна записка про участь у нараді. В авансовому звіті відзначені такі витрати:											
1 автобусні квитки, грн.											
48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59
2 квитанції готелю за проживання за добу по, грн.											
60	65	60	55	70	65	60	50	75	70	65	60
3 добові нараховані в сумі, грн.											
50	50	75	75	50	50	75	75	25	25	25	50

Необхідно:

1. Скласти програму аудиту розрахунків з підзвітними особами.
2. Визначити помилки і порушення в бухгалтерському обліку.
3. Скласти робочі документи аудитора за результатами перевірки.
4. Узагальнити дані перевірки, сформулювати висновки і розробити рекомендації з виправлення помилок у бухгалтерському обліку.

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ПРОГРАМА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ПІДЗВІТНИМИ ОСОБАМИ**Мета проведення аудиту:**

Розрахунки з підзвітними особами у підприємстві обліковуються на наступних рахунках:

Номер балансового	Опис рахунку

№ з/п	Відповід ність до мети аудиту	Аудиторські процедури	Індекс робочого документа	Виконавець	Термін виконання	Примітки

Виконав _____

Перевірив _____

Робоча документація

РД __

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ПЕРЕВІРКА СВОЄЧАСНОСТІ ПОВЕРНЕННЯ ПІДЗВІТНИХ СУМ

№ з/п	Підзвітна особа, цільове призначення	Одержання під звіт		Авансовий звіт		Повернення в касу		Затримка розрахунку	
		Дата	Сума, грн.	Дата	Сума, грн.	Дата	Сума, грн.	Дата	Сума, грн.

Виконав _____

Перевірів _____

РД __

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ПЕРЕЛІК ВИЯВЛЕНИХ ПОМИЛОК І ПОРУШЕНЬ ПРИ АУДИТІ
РОЗРАХУНКІВ З ПІДЗВІТНИМИ ОСОБАМИ

№ з/п	Первинний документ, обліковий регістр				Характер порушення
	найменування	№	дата	Сума, грн.	

Виконав _____

Перевірів _____

Ситуаційне завдання 4

Під час здійснення аудиторської перевірки за претензіями за другий квартал 20XX року на підприємстві були встановлені такі операції (табл. 4.4).

Таблиця 4.4 – Вихідні дані для виконання ситуаційного завдання 4

Варіант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1 Здійснено передоплату відповідно до договору купівлі-продажу ТОВ «Мрія»													
Вартість матеріалів у сумі, грн.	4016	2020	1690	5116	7398	9498	5150	2778	6490	8296	4175	2100	7200
В т.ч. ПДВ	669	337	282	853	1233	1583	858	463	1082	1383	696	350	1200
При отриманні 10.04.20XX виявлено нестачу на суму, грн.	425	420	415	410	405	400	395	390	385	380	375	370	360
Підприємством виставлено претензію постачальнику. Постачальник претензію задовольнив: у тому ж звітному періоді здійснив до поставку матеріалів. В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:													
Дт	Кт	Сума, грн.											
371	311		2020		5116		9498		2778		8296		2100
371	301	4016		1690		7398		5150		6490		4175	
201	631	3347	1683	1408	4263	6165	7915	4292	2315	5408	6913	3479	1750
644	631	669	337	282	853	1233	1583	858	463	1082	1383	696	350
374	371	425	420	415	410	405	400	395	390	385	380	375	370
201	374	425	420	415	410	405	400	395	390	385	380	375	370
2 Підприємством здійснено передоплату АТ «Світ»													
Вартість матеріалів у сумі, тис. грн.	240	1600	2030	1210	1020	916	514	692	258	524	148	395	120
В т.ч. ПДВ, тис. грн.	40	267	338	202	170	153	86	115	43	87	25	66	20
Під час приймання матеріалів 15.05.20XX встановлено нестачу з вини постачальника													

Продовження таблиці 4.4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
На суму, тис. грн.	8	17	16	15	14	13	12	11	10	9	8	7	6	
В т.ч. ПДВ, тис. грн.	1,3	2,8	2,7	2,5	2,3	2,2	2,0	1,8	1,7	1,5	1,3	1,2	1	
Постачальник претензію щодо нестачі матеріалів частково задовольнив, компенсувавши грошовими коштами														
На суму, тис. грн.	4	14	13	12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	
Решта претензії залишилась незадоволеною (судовий позов відхилено). В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:														
Дт	Кт	Сума, грн.												
371	311	240	1600	2030	1210	1020	916	514	692	258	524	148	395	120
641	644	40	267	338	202	170	153	86	115	43	87	25	66	20
201	631	200	1333	192	1008	850	763	428	577	215	437	123	329	100
644	631	40	267	338	202	170	153	86	115	43	87	25	66	20
374	371	8	17	16	15	14	13	12	11	10	9	8	7	6
311	374	4	14	13	12	11	10	9	8	7	6	5	4	3
641	644	0,7	2,3	2,2	2,0	1,8	1,7	1,5	1,3	1,2	1	0,8	0,7	0,5
944	374	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Варіант	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25		
1 Здійснено передоплату відповідно до договору купівлі-продажу ТОВ «Мрія»														
Вартість матеріалів у сумі, грн.	12860	13230	8816	15240	12346	19300	15606	12610	10100	3154	1586	7985		
В т.ч. ПДВ	2143	2205	1469	2540	2058	3217	2601	2102	1683	526	264	1331		
При отриманні 10.04.20XX виявлено нестачу на суму, грн.	485	480	475	470	465	460	455	450	445	440	425	430		
Підприємством виставлено претензію постачальнику. Постачальник претензію задовольнив: у тому ж звітному періоді здійснив до поставку матеріалів. В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:														

Закінчення таблиці 4.4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Дт	Кт	Сума, грн.											
371	311		13230		15240		19300		12610		3154		7985
371	301	12860		8816		12346		15606		10100		1586	
201	631	10724	11025	7347	12700	10288	16083	13005	10508	8417	2628	1322	6654
644	631	2145	2205	1469	2540	2058	3217	2601	2102	1683	526	264	331
374	371	485	480	475	470	465	460	455	450	445	440	435	430
201	374	485	480	475	470	465	460	455	450	445	440	435	430
2 Підприємством здійснено передоплату АТ «Світ»													
Вартість матеріалів у сумі, тис. грн.		300	462	228	354	168	276	1578	210	846	162	450	2118
В т.ч. ПДВ, тис. грн.		50	77	38	59	28	46	263	35	141	27	75	353
Під час приймання матеріалів 15.05.20XX встановлено нестачу з вини постачальника													
тис. грн.		7,8	7,2	6	4,8	1,8	4,2	22,8	4,8	22,2	4,2	3	19,2
В т.ч. ПДВ, тис. грн.		1,3	1,2	1,0	0,8	0,3	0,7	3,8	0,8	3,7	0,7	0,5	3,2
Постачальник претензію щодо нестачі матеріалів частково задовольнив, компенсувавши грошовими коштами													
тис. грн.		6,0	4,8	4,2	3,0	1,2	1,8	4,2	3,0	10,8	1,8	1,2	15,0
Решта претензії залишилась незадоволеною (судовий позов відхилено). В обліку підприємства господарські операції відображені:													
Дт	Кт	Сума, грн.											
371	311	300	462	228	354	168	276	1578	210	846	162	450	2118
641	644	50	77	38	59	28	46	263	35	141	27	75	353
201	631	250	385	189	297	142	228	1317	176	705	135	375	1762
644	631	50	77	38	59	28	46	263	35	141	27	75	353
374	371	7,8	7,2	6	4,8	1,8	4,2	22,8	4,8	22,2	4,2	3	19,2
311	374	6	5	4	3	1	2	4	3	11	2	1	15
641	644	1,0	0,8	0,7	0,5	0,2	0,3	0,7	0,5	1,8	0,3	0,2	2,5
944	374	2	2	2	2	1	2	19	2	11	2	2	4

Необхідно:

1. Визначити помилки і порушення в бухгалтерському обліку.
2. Скласти робочі документи аудитора за результатами перевірки.
3. Узагальнити дані перевірки, сформулювати висновки і розробити рекомендації з виправлення помилок у бухгалтерському обліку.

Робоча документація

РД __

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ПЕРЕЛІК ПРЕТЕНЗІЙ НА АДРЕСУ ДЕБІТОРІВ

Дебітор (повна назва)	Код рядка у журналі	Сума заборгованості, грн.	Дата виникнення заборгованості	Підстава виникнення заборгованості	Пред'явлена претензія на адресу дебітора		З них сума, визнана дебітором
					Сума, грн.	дата	
Разом:							

Виконав _____

Перевірив _____

РД __

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ВІДОМІСТЬ ПЕРЕВІРКИ ПРАВИЛЬНОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ
ОПЕРАЦІЙ ЗА ПРЕТЕНЗІЯМИ

№	Зміст операції	Відображено в обліку підприємства			Рекомендовано аудитором			Примітки
		Дт	Кт	Сума	Дт	Кт	Сума	

Виконав _____

Перевірив _____

Ситуаційне завдання 5

Під час здійснення аудиторської перевірки розрахунків з постачальниками підприємства було виявлено такі операції (табл. 4.5).

Таблиця 4.5 – Вихідні дані для виконання ситуаційного завдання 5

Варіант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1 Підприємство закупило:														
Запчастини на суму, тис. грн.	27	25,8	24,6	23,4	22,8	22,2	21,6	21	20,4	19,8	19,2	18,6	18	
В т.ч. ПДВ	4,5	4,3	4,1	3,9	3,8	3,7	3,6	3,5	3,4	3,3	3,2	3,1	3	
Паливо, тис. грн.	8,4	7,8	7,2	6,6	6	5,4	4,8	4,2	3,6	3	2,4	1,8	1,2	
В т.ч. ПДВ	1,4	1,3	1,2	1,1	1	0,9	0,8	0,7	0,6	0,5	0,4	0,3	0,2	
Витрати на транспортування запчастин, тис. грн.	1,2	1,14	1,08	1,02	0,96	0,9	0,6	0,54	0,48	0,42	0,36	0,3	0,24	
В т.ч. ПДВ	0,2	0,19	0,18	0,17	0,16	0,15	0,1	0,09	0,08	0,07	0,06	0,05	0,04	
В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:														
Дт	Кт	Сума, грн.												
207	631	27	25,8	24,6	23,4	19	18,5	18	21	20,4	16,5	16	18,6	18
641	631	4,5	4,3	4,1	3,9	3,8	3,7	3,6	3,5	3,4	3,3	3,2	3,1	3
631	311	27	25,8	24,6	23,4	19	18,5	18	21	20,4	16,5	16	18,6	18
203	311	7	6,5	6	5,5	5	4,5	4	3,5	3	2,5	2	1,5	1
641	631	1,4	1,3	1,2	1,1	1	0,9	0,8	0,7	0,6	0,5	0,4	0,3	0,2
631	311	8,4	7,8	7,2	6,6	6	5,4	4,8	4,2	3,6	3	2,4	1,8	1,2
631	311	1,2	1,14	1,08	1,02	0,96	0,9	0,6	0,54	0,48	0,42	0,36	0,3	0,24
2 Підприємством здійснено передоплату за будівельні матеріали. Через кілька днів було отримано виробничі запаси, які були доставлені власним вантажним автомобілем. Вартість будівельних матеріалів становить														
Вартість матеріалів у сумі, тис. грн.	32,84	33,99	35,14	36,29	37,44	38,59	39,74	40,89	42,04	32,49	25,11	19,41	15,0	
В т.ч. ПДВ, тис. грн.	6,57	6,80	7,03	7,26	7,49	7,72	7,95	8,18	8,41	6,50	5,02	3,88	3,0	
Під час приймання матеріалів встановлено нестачу														

Продовження таблиці 4.5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
На суму, тис. грн.	0,35	0,30	0,23	0,43	0,63	0,83	0,54	0,36	0,23	0,15	0,10	0,15	0,2
В т.ч. ПДВ, тис. грн.	0,07	0,06	0,05	0,09	0,13	0,17	0,11	0,07	0,05	0,03	0,02	0,03	0,04
Причиною нестачі є природна втрата виробничих запасів під час транспортування. В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:													
Дт	Кт	Сума, грн.											
371	311	32,84	33,99	35,14	36,29	37,44	38,59	39,74	40,89	42,04	32,49	25,11	
371	301											19,41	15,0
205	631	39,4	40,78	42,16	43,54	44,92	46,30	47,68	49,06	50,44	38,99	30,13	23,29
644	631	6,57	6,80	7,03	7,26	7,49	7,72	7,95	8,18	8,41	6,50	5,02	3,88
947	631	0,42	0,36	0,28	0,52	0,76	1,0	0,65	0,43	0,28	0,18	0,12	0,18
641	631	0,07	0,06	0,05	0,09	0,13	0,17	0,11	0,07	0,05	0,03	0,02	0,03
631	371	32,48	33,68	34,9	35,85	36,8	37,75	39,19	40,52	41,8	32,34	25,01	11,5
Варіант													
	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
1 Підприємство закупило:													
Запчастини на суму, тис. грн.	33	32,4	31,8	31,2	30,6	30,0	28,8	27,6	26,4	25,2	29,4	28,2	
В т.ч. ПДВ	5,5	5,4	5,3	5,2	5,1	5	4,8	4,6	4,4	4,2	4,9	4,7	
Паливо, тис. грн.	0,84	1,14	1,08	1,02	0,96	0,9	12	11,4	10,8	10,2	9,6	9	
В т.ч. ПДВ	0,14	0,19	0,18	0,17	0,16	0,15	2	1,9	1,8	1,7	1,6	1,5	
Витрати на транспортування запчастин, тис. грн.	0,24	0,18	1,74	1,68	1,62	1,56	1,5	1,44	1,38	1,32	1,26	0	
В т.ч. ПДВ	0,04	0,03	0,29	0,28	0,27	0,26	0,25	0,24	0,23	0,22	0,21	0	
В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:													
Дт	Кт	Сума, грн.											
207	631	27,5	27	26,5	26	25,5	25	24	23	22	21	24,5	23,5
641	631	5,5	5,4	5,3	5,2	5,1	5	4,8	4,6	4,4	4,2	4,9	4,7
631	311	33	32,4	31,8	31,2	30,6	30,0	28,8	27,6	26,4	25,2	29,4	28,2
203	311	0,7	0,95	0,9	0,85	0,8	0,75	10	9,5	9	8,5	8	7,5

Закінчення таблиці 4.5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
641	631	0,14	0,19	0,18	0,17	0,16	0,15	2	1,9	1,8	1,7	1,6	1,5
631	311	0,84	1,14	1,08	1,02	0,96	0,9	12	11,4	10,8	10,2	9,6	9
631	311	0,24	0,18	1,74	1,68	1,62	1,56	1,5	1,44	1,38	1,32	1,26	0
2 Підприємством здійснено передоплату за будівельні матеріали. Через кілька днів було отримано виробничі запаси, які були доставлені власним вантажним автомобілем. Вартість будівельних матеріалів становить													
Вартість матеріалів у сумі, тис. грн.		19,04	20,19	21,34	22,49	23,64	24,79	25,94	27,09	28,24	29,39	30,54	31,69
В т.ч. ПДВ, тис. грн.		3,81	4,04	4,27	4,5	4,73	4,96	5,19	5,42	5,65	5,88	6,11	6,34
Під час приймання матеріалів встановлено нестачу													
На суму, тис. грн.		1,18	0,86	0,63	0,46	0,34	0,25	0,18	0,13	0,12	0,5	0,45	0,4
В т.ч. ПДВ, тис. грн.		0,24	0,17	0,13	0,09	0,07	0,05	0,04	0,03	0,02	0,1	0,09	0,08
Причиною нестачі є природна втрата виробничих запасів під час транспортування. В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:													
Дт	Кт	Сума, грн.											
371	311	19,04	20,19	21,34	22,49	23,64	24,79	25,94					
371	301								27,09	28,24	29,39	30,54	31,69
205	631	22,84	24,22	25,6	26,98	28,36	29,74	31,12	32,5	33,88	35,26	36,64	38,02
644	631	3,81	4,04	4,27	4,5	4,73	4,96	5,19	5,42	5,65	5,88	6,11	6,34
947	631	1,42	1,03	0,76	0,55	0,41	0,3	0,22	0,16	0,14	0,6	0,54	0,48
641	631	0,24	0,17	0,13	0,09	0,07	0,05	0,04	0,03	0,02	0,1	0,09	0,08
631	371	17,85	19,32	20,7	22,02	23,29	24,53	25,75	26,95	28,11	28,88	30,08	31,28

Необхідно:

1. Скласти програму проведення аудиту розрахунків з постачальниками і підрядниками.
2. Визначити помилки і порушення в бухгалтерському обліку.
3. Скласти робочі документи аудитора за результатами перевірки.
4. Узагальнити дані перевірки, сформулювати висновки і розробити рекомендації з виправлення помилок у бухгалтерському обліку.

Робоча документація

РД __

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

**ВІДОМІСТЬ ПЕРЕВІРКИ ПРАВИЛЬНОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ
РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ І ПІДРЯДНИКАМИ**

№	Зміст операції	Відображено в обліку підприємства			Рекомендовано аудитором			Примітки
		Дт	Кт	Сума	Дт	Кт	Сума	

Виконав _____

Перевірив _____

РД __

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

**ПЕРЕЛІК ВИЯВЛЕНИХ ПОМИЛОК І ПОРУШЕНЬ ПРИ АУДИТІ
РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ І ПІДРЯДНИКАМИ**

№ з/п	Первинний документ, обліковий регістр				Характер порушення
	найменування	№	дата	Сума, грн.	

Виконав _____

Перевірив _____

Ситуаційне завдання 6

У процесі проведення аудиту основних засобів (ОЗ) підприємства було виявлено такі операції (табл. 4.6).

Таблиця 4.6 – Вихідні дані для виконання ситуаційного завдання 6

Варіант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1 Підприємство придбало об'єкт основних засобів за грошові кошти:													
Купівельна вартість, грн.	35820	36600	37320	37950	41490	42300	43290	33000	16590	22110	29280	38898	37596
В т.ч. ПДВ	5970	6100	6220	6325	6515	7050	7215	5500	2765	3685	4880	6483	6266
Витрати на доставку, грн.	90	180	132	162	114	144	102	132	96	114	84	360	78
В т.ч. ПДВ	15	30	22	27	19	24	17	22	16	19	14	60	13
Витрати на монтаж та запуск, грн.	240	1600	2030	1210	1020	916	514	692	258	524	148	395	120
В т.ч. ПДВ	40	267	338	202	170	153	86	115	43	87	25	66	20
Витрати на відрядження директора, пов'язані з придбанням ОЗ, грн.	160	150	140	110	120	130	140	150	160	170	180	190	200
Витрати на оплату відсотків за кредит, за рахунок якого придбані ОЗ, грн.	100	110	120	130	140	150	160	170	180	190	200	210	220
В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:													
Дт	Кт	Сума, грн.											
152	631	35820	36600	37320	37950	41490	42300	43290	33000	16590	22110	29280	38898
641	631	5970	6100	6220	6325	6515	7050	7215	5500	2765	3685	4880	6483
631	311	35820	36600	37320	37950	41490	42300	43290	33000	16590	22110	29280	38898
97	685	90	180	132	162	114	144	102	132	96	114	84	360
641	685	15	30	22	27	19	24	17	22	16	19	14	60

Продовження таблиці 4.6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Дт	Кт	Сума, грн.												
97	685	240	1600	2030	1210	1020	916	514	692	258	524	148	395	120
641	685	40	267	338	202	170	153	86	115	43	87	25	66	20
685	311	330	1780	2162	1372	1134	1060	616	824	354	638	232	455	198
23	372	160	150	140	110	120	130	140	150	160	170	180	190	200
152	601	100	110	120	130	140	150	160	170	180	190	200	210	220
10	152	35920	36710	37440	38080	41630	42450	43450	33170	16770	22300	29480	39108	37816
2 Підприємство в звітному періоді здійснило заміну деталей на вантажному автомобілі, що використовується для транспортування готової продукції. Частину знятих деталей оприбутковано														
на суму грн.		240	235	230	225	220	215	210	205	200	195	190	185	180
і продано в цьому ж звітному періоді за ціною реалізації (разом з ПДВ)														
На суму, грн.		324	318	312	306	300	294	288	282	276	270	264	258	252
Вартість заміненних запчастин становила														
На суму, грн.		474	473	472	471	470	469	468	467	466	465	464	463	462
В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:														
Дт	Кт	Сума, грн.												
93	207	474	473	472	471	470	469	468	467	466	465	464	463	462
207	719	240	235	230	225	220	215	210	205	200	195	190	185	180
361	712	324	318	312	306	300	294	288	282	276	270	264	258	252
943	207	240	235	230	225	220	215	210	205	200	195	190	185	180
712	791	324	318	312	306	300	294	288	282	276	270	264	258	252
719	791	240	235	230	225	220	215	210	205	200	195	190	185	180
791	93	474	473	472	471	470	469	468	467	466	465	464	463	462
3 Під час капітального будівництва виробничого приміщення підприємства:														
Використано будматеріалів (в т. ч. ПДВ), тис. грн.		37,8	24,6	31,2	23,4	39,0	31,2	27,0	21,0	66,0	22,2	54,0	22,8	42,0
Витрати на оплату праці та соціальні заходи, тис. грн.		3,2	1,9	3,1	4,3	3,0	1,7	2,9	3,5	2,8	4,2	2,7	1,8	2,6

Продовження таблиці 4.6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Витрати на оплату монтажних робіт, тис. грн.	11,4	12,6	10,8	4,8	10,2	11,4	9,6	4,2	9,0	4,8	8,4	6,6	7,8	
В т.ч. ПДВ, тис. грн.	1,9	2,1	1,8	0,8	1,7	1,9	1,6	0,7	1,5	0,8	1,4	1,1	1,3	
Витрати на державну реєстрацію, тис. грн.	0,5	0,2	0,75	0,45	0,7	0,4	0,65	0,35	0,6	0,3	0,55	0,25	0,5	
В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:														
Дт	Кт	Сума, грн.												
205	631	37,8	24,6	31,2	23,4	39,0	31,2	27,0	21,0	66,0	22,2	54,0	22,8	42,0
641	631	6,3	4,1	5,2	3,9	6,5	5,2	4,5	3,5	11,0	3,7	9,0	3,8	7,0
23	205	37,8	24,6	31,2	23,4	39,0	31,2	27,0	21,0	66,0	22,2	54,0	22,8	42,0
977	661,65	3,2	1,9	3,1	4,3	3,0	1,7	2,9	3,5	2,8	4,2	2,7	1,8	2,6
977	685	11,4	12,6	10,8	4,8	10,2	11,4	9,6	4,2	9,0	4,8	8,4	6,6	7,8
641	685	1,9	2,1	1,8	0,8	1,7	1,9	1,6	0,7	1,5	0,8	1,4	1,1	1,3
977	685	0,5	0,2	0,75	0,45	0,7	0,4	0,65	0,35	0,6	0,3	0,55	0,25	0,5
4 Підприємство безоплатно отримало об'єкт основних засобів:														
Вартістю, тис. грн.														
Витрати на транспортування та монтаж безоплатно отриманих основних засобів, тис. грн.	1,2	1,14	1,08	1,02	0,96	0,9	0,6	0,54	0,48	0,42	0,36	0,3	0,24	
В.т. ПДВ, тис. грн.	0,2	0,19	0,18	0,17	0,16	0,15	0,1	0,09	0,08	0,07	0,06	0,05	0,04	
В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:														
Дт	Кт	Сума, грн.												
10	745	8,4	7,8	7,2	6,6	6	5,4	4,8	4,2	3,6	3	2,4	1,8	1,2
10	631	1,2	1,14	1,08	1,02	0,96	0,9	0,6	0,54	0,48	0,42	0,36	0,3	0,24
641	631	0,2	0,19	0,18	0,17	0,16	0,15	0,1	0,09	0,08	0,07	0,06	0,05	0,04
631	311	1,2	1,14	1,08	1,02	0,96	0,9	0,6	0,54	0,48	0,42	0,36	0,3	0,24

Продовження таблиці 4.6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Варіант	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
1 Підприємство придбало об'єкт основних засобів за грошові кошти:													
Купівельна вартість, грн.	36180	34902	33600	32400	31002	30198	29196	28098	27000	26100	26298	25200	
В т.ч. ПДВ	6030	5817	5600	6250	5167	5033	4866	4683	4500	4350	4383	4200	
Витрати на доставку, грн.	294	66	246	102	204	96	168	138	114	90	84	78	
В т.ч. ПДВ	49	11	41	17	34	16	28	23	19	15	14	13	
Витрати на монтаж та запуск, грн.	300	462	228	354	168	276	162	210	846	162	450	210	
В т.ч. ПДВ	50	77	38	59	28	46	27	35	141	27	75	35	
Витрати на відрядження директора, пов'язані з придбанням ОЗ, грн.	210	220	230	240	250	260	270	280	290	300	310	320	
Витрати на оплату відсотків за кредит, за рахунок якого придбані ОЗ, грн.	230	240	250	260	270	280	290	300	310	320	330	340	
В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:													
Дт	Кт	Сума, грн.											
152	631	36180	34902	33600	32400	31002	30198	29196	28098	27000	26100	26298	25200
641	631	6030	5817	5600	6250	5167	5033	4866	4683	4500	4350	4383	4200
631	311	36180	34902	33600	32400	31002	30198	29196	28098	27000	26100	26298	25200
97	685	294	66	246	102	204	96	168	138	114	90	84	78
641	685	49	11	41	17	34	16	28	23	19	15	14	13
97	685	300	462	228	354	168	276	162	210	846	162	450	210
641	685	50	77	38	59	28	46	27	35	141	27	75	35

Продовження таблиці 4.6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Дт	Кт	Сума, грн.											
685	311	594	528	474	456	372	372	330	348	960	252	534	288
23	372	210	220	230	240	250	260	270	280	290	300	310	320
152	601	230	240	250	260	270	280	290	300	310	320	330	340
10	152												
2 Підприємство в звітному періоді здійснило заміну деталей на вантажному автомобілі, що використовується для транспортування готової продукції. Частину знятих деталей оприбутковано													
на суму грн.		175	170	165	160	155	150	145	140	135	130	125	120
і продано в цьому ж звітному періоді за ціною реалізації (разом з ПДВ)													
На суму, грн.		246	240	234	228	222	216	210	204	198	192	186	180
Вартість заміненних запчастин становила													
На суму, грн.		461	460	459	458	457	456	455	454	453	452	451	450
В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:													
Дт	Кт	Сума, грн.											
93	207	461	460	459	458	457	456	455	454	453	452	451	450
207	719	246	240	234	228	222	216	210	204	198	192	186	180
361	712	175	170	165	160	155	150	145	140	135	130	125	120
943	207	246	240	234	228	222	216	210	204	198	192	186	180
712	791	175	170	165	160	155	150	145	140	135	130	125	120
719	791	246	240	234	228	222	216	210	204	198	192	186	180
791	93	461	460	459	458	457	456	455	454	453	452	451	450
3 Під час капітального будівництва виробничого приміщення підприємства:													
Використано будматеріалів на суму (в т. ч. ПДВ), тис. грн.		25,2	30,0	58,8	18,0	60,0	45,0	57,0	48,0	33,0	36,0	51,0	24,0
Витрати на оплату праці та соціальні заходи, тис. грн.		4,1	2,5	2,8	2,4	3,0	2,3	2,9	2,2	3,4	2,1	3,3	2,0

Закінчення таблиці 4.6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Витрати на оплату монтажних робіт, тис. грн.	3,0	7,2	5,4	6,6	4,8	6,0	3,6	5,4	12,0	4,2	4,8	3,6	
В т.ч. ПДВ, тис. грн.	0,5	1,2	0,9	1,1	0,8	1,0	0,6	0,9	2,0	0,7	0,8	0,6	
Витрати на державну реєстрацію, тис. грн.	0,2	0,45	0,75	0,4	0,7	0,35	0,65	0,3	0,6	0,25	0,55	0,2	
В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:													
Дт	Кт	Сума, грн.											
205	631	25,2	30,0	58,8	18,0	60,0	45,0	57,0	48,0	33,0	36,0	51,0	24,0
641	631	4,2	5,0	9,8	3,0	10,0	7,5	9,5	8,0	5,5	6,0	8,5	4,0
23	205	25,2	30,0	58,8	18,0	60,0	45,0	57,0	48,0	33,0	36,0	51,0	24,0
977	661,65	4,1	2,5	2,8	2,4	3,0	2,3	2,9	2,2	3,4	2,1	3,3	2,0
977	685	3,0	7,2	5,4	6,6	4,8	6,0	3,6	5,4	12,0	4,2	4,8	3,6
641	685	0,5	1,2	0,9	1,1	0,8	1,0	0,6	0,9	2,0	0,7	0,8	0,6
977	685	0,2	0,45	0,75	0,4	0,7	0,35	0,65	0,3	0,6	0,25	0,55	0,2
4 Підприємство безоплатно отримало об'єкт основних засобів:													
Вартістю, тис. грн.	8,4	1,14	1,08	1,02	0,96	0,9	12	11,4	10,8	10,2	9,6	9	
Витрати на транспортування та монтаж безоплатно отриманих основних засобів, тис. грн.	0,24	0,18	1,74	1,68	1,62	1,56	1,5	1,44	1,38	1,32	12,6	0	
В. ч. ПДВ	0,04	0,03	0,29	0,28	0,27	0,26	0,25	0,24	0,23	0,22	2,1	0	
В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:													
Дт	Кт	Сума, грн.											
10	745	8,4	1,14	1,08	1,02	0,96	0,9	12	11,4	10,8	10,2	9,6	9
10	631	0,24	0,18	1,74	1,68	1,62	1,56	1,5	1,44	1,38	1,32	12,6	0
641	631	0,04	0,03	0,29	0,28	0,27	0,26	0,25	0,24	0,23	0,22	2,1	0
631	311	0,24	0,18	1,74	1,68	1,62	1,56	1,5	1,44	1,38	1,32	12,6	0

Необхідно:

1. Скласти програму проведення аудиту основних засобів.
2. Визначити помилки і порушення в бухгалтерському обліку.
3. Скласти робочі документи аудитора за результатами перевірки.
4. Узагальнити дані перевірки, сформулювати висновки і розробити рекомендації з виправлення помилок у бухгалтерському обліку.

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ПРОГРАМА АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ**Мета проведення аудиту:**

Основні засоби на підприємстві обліковуються на наступних рахунках:

Номер балансового	Опис рахунку

№ з/п	Відповід ність до мети аудиту	Аудиторські процедури	Індекс робочого документа	Виконавець	Термін виконання	Примітки

Виконав _____

Перевірив _____

Робоча документація

РД __

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

**ВИБІРКА ВИТРАТ, З ЯКИХ СКЛАДАЄТЬСЯ ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ
ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ**

№	Назва об'єкту	№, дата документа на оприбут- кування	Витрати (грн.)							Примітки
			Вартість, яку сплачують постачальнику (без непрямих податків)	Реєстра- ційні витрати	Мито	Страху- вання ризиків доставки	Витрати на установку, монтаж, наладку	Інші вит- рати	Разом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Виконав _____

Перевірив _____

РД __

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ТАБЛИЦЯ ВИДІВ ПОЛІПШЕНЬ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

№	Вид поліпшень	Сума поліпшень		
		За даними аудиту	За даними підприємства	Відхилення
1	Дообладнання			
2	Добудування			
3	Капітальний ремонт			
4	Модернізація			
5	Модифікація			
6	Реконструкція			
7	Поточний ремонт			
8	Технічне переозброєння			
9	Інші види поліпшень			
	Разом			

Виконав _____

Перевірив _____

РД __

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ВІДОМІСТЬ ПЕРЕВІРКИ ПРАВИЛЬНОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

№	Зміст операції	Відображено в обліку підприємства			Рекомендовано аудитором			Примітки
		Дт	Кт	Сума	Дт	Кт	Сума	

Виконав _____

Перевірив _____

РД __

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ПЕРЕЛІК ВИЯВЛЕНИХ ПОМИЛОК І ПОРУШЕНЬ ПРИ АУДИТІ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

№ з/п	Первинний документ, обліковий регістр				Характер порушення
	найменування	№	дата	Сума, грн.	

Виконав _____

Перевірив _____

Ситуаційне завдання 7

У процесі проведення аудиту виробничих запасів підприємства було виявлено такі операції (табл. 4.7).

Таблиця 4.7 – Вихідні дані для виконання ситуаційного завдання 7

Варіант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1 Була проведена інвентаризація на складі паливно-мастильних матеріалів, у результаті чого встановлено:													
Кількість ПММ за даними інвентаризації становила, л:													
Дизельне пальне	681	550	445	358	389	295	964	860	765	685	613	330	540
Бензин АІ-95	378	316	248	213	216	162	547	489	430	384	335	188	315
Бензин АІ-92	319	263	214	168	191	130	443	404	352	314	287	162	240
Бензин АІ-80	864	684	563	445	494	387	122	108	971	489	781	4290	690
Кількість ПММ за даними обліку становила, л:													
Дизельне пальне	691	561	455	369	399	305	974	869	775	691	616	339	550
Бензин АІ-95	389	316	256	208	225	172	549	489	436	390	347	191	310
Бензин АІ-92	314	255	207	168	181	138	443	395	352	314	280	154	250
Бензин АІ-80	854	693	563	457	494	377	120	107	958	484	761	419	680
Середня ціна без ПДВ, грн.:													
Дизельне пальне	9,35	9,40	9,45	9,50	9,55	9,60	9,65	9,70	9,75	9,80	9,85	9,90	9,35
Бензин АІ-95	10,15	10,17	10,20	10,22	10,25	10,27	10,30	10,32	10,35	10,37	10,40	10,42	10,45
Бензин АІ-92	9,75	9,77	9,80	9,82	9,85	9,87	9,90	9,92	9,95	9,97	10,00	10,02	10,05
Бензин АІ-80	9,35	9,37	9,40	9,42	9,45	9,47	9,50	9,52	9,55	9,57	9,60	9,62	9,65
У пояснювальній записці завідувач складом причин цих відхилень не назвав. В бухгалтерії підприємства було зараховано як пересортицію по бензину АІ-92 та бензину АІ-76:													
2 Підприємство закупило матеріали для виробництва продукції:													
На суму, грн.	1985	1900	1500	4900	3695	2785	8195	5040	7470	5630	4245	3180	2400
В т.ч. ПДВ, грн.	331	317	250	817	616	464	1366	840	1245	938	708	530	400
Витрати на транс- портування, грн.	350	315	283	255	501	230	451	406	366	329	296	266	240
В т.ч. ПДВ, тис. грн.	58	53	47	43	84	38	75	68	61	55	49	44	40
В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:													

Продовження таблиці 4.7

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Дт	Кт	Сума, грн.												
371	311	1985	1900	1500	4900	3695	2785	8195	5040	7470	5630	4245	3180	2400
208	631	1985	1900	1500	4900	3695	2785	8195	5040	7470	5630	4245	3180	2400
631	371	1985	1900	1500	4900	3695	2785	8195	5040	7470	5630	4245	3180	2400
371	311	350	315	283	255	501	230	451	406	366	329	296	266	240
208	631	350	315	283	255	501	230	451	406	366	329	296	266	240
644	631	58	53	47	43	84	38	75	68	61	55	49	44	40
3 Підприємство в звітному періоді здійснило заміну деталей на вантажному автомобілі, що використовується для транспортування готової продукції. Частина знятих деталей оприбутковано														
на суму грн.		240	235	230	225	220	215	210	205	200	195	190	185	180
і продано в цьому ж звітному періоді за ціною реалізації (разом з ПДВ)														
На суму, грн.		324	318	312	306	300	294	288	282	276	270	264	258	252
Вартість замінених запчастин становила														
На суму, грн.		474	473	472	471	470	469	468	467	466	465	464	463	462
В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:														
Дт	Кт	Сума, грн.												
93	207	474	473	472	471	470	469	468	467	466	465	464	463	462
207	719	240	235	230	225	220	215	210	205	200	195	190	185	180
361	712	324	318	312	306	300	294	288	282	276	270	264	258	252
943	207	240	235	230	225	220	215	210	205	200	195	190	185	180
712	791	324	318	312	306	300	294	288	282	276	270	264	258	252
719	791	240	235	230	225	220	215	210	205	200	195	190	185	180
791	93	474	473	472	471	470	469	468	467	466	465	464	463	462
Варіант		14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
1 Була проведена інвентаризація на складі паливно-мастильних матеріалів, у результаті чого встановлено:														
Кількість ПММ за даними інвентаризації становила, л:														
Дизельне пальне		690	516	470	386	387	300	812	609	456	342	255	841	
Бензин АІ-95		380	297	260	234	213	181	453	355	248	198	140	485	
Бензин АІ-92		322	248	221	181	191	140	380	291	218	171	131	391	
Бензин АІ-80		876	663	601	501	491	371	946	766	587	425	328	105	

Продовження таблиці 4.7

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Кількість ПММ за даними обліку становила, л:													
Дизельне пальне	700	528	480	398	397	310	822	619	467	352	265	851	
Бензин АІ-95	394	297	271	224	223	175	460	349	263	198	149	480	
Бензин АІ-92	318	239	218	181	180	140	373	281	212	160	120	387	
Бензин АІ-80	865	653	594	492	491	383	946	766	577	435	328	105	
Середня ціна без ПДВ, грн.:													
Дизельне пальне	9,40	9,45	9,50	9,55	9,60	9,65	9,70	9,75	9,80	9,85	9,90	9,95	
Бензин АІ-95	10,47	10,50	10,52	10,55	10,57	10,60	10,62	10,65	10,67	10,70	10,72	10,75	
Бензин АІ-92	10,07	10,10	10,12	10,15	10,17	10,20	10,22	10,25	10,27	10,30	10,32	10,35	
Бензин АІ-80	9,67	9,70	9,72	9,75	9,77	9,80	9,82	9,85	9,87	9,90	9,92	9,95	
У пояснювальній записці завідувач складом причин цих відхилень не назвав. В бухгалтерії підприємства було зараховано як пересортицю по бензину АІ-92 та бензину АІ-76:													
2 Підприємство закупило матеріали для виробництва продукції:													
На суму, грн.	4690	3450	2530	1850	1360	1010	8050	6085	4595	4500	3475	2625	
В т.ч. ПДВ, грн.	782	575	422	308	227	168	1342	1014	766	750	579	438	
Витрати на транспортування склади, грн.	246	298	356	293	242	200	619	557	534	480	432	389	
В т.ч. ПДВ, тис. грн.	41	50	59	49	40	33	103	93	89	80	71	65	
В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:													
Дт	Кт	Сума, грн.											
371	311	4690	3450	2530	1850	1360	1010	8050	6085	4595	4500	3475	2625
208	631	4690	3450	2530	1850	1360	1010	8050	6085	4595	4500	3475	2625
631	371	4690	3450	2530	1850	1360	1010	8050	6085	4595	4500	3475	2625
371	311	246	298	356	293	242	200	619	557	534	480	432	389
208	631	246	298	356	293	242	200	619	557	534	480	432	389
644	631	41	50	59	49	40	33	103	93	89	80	71	65

Закінчення таблиці 4.7

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
3 Підприємство в звітному періоді здійснило заміну деталей на вантажному автомобілі, що використовується для транспортування готової продукції. Частину знятих деталей оприбутковано													
на суму грн.	175	170	165	160	155	150	145	140	135	130	125	120	
і продано в цьому ж звітному періоді за ціною реалізації (разом з ПДВ)													
На суму, грн.	246	240	234	228	222	216	210	204	198	192	186	180	
Вартість заміненних запчастин становила													
На суму, грн.	461	460	459	458	457	456	455	454	453	452	451	450	
В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:													
Дт	Кт	Сума, грн.											
93	207	461	460	459	458	457	456	455	454	453	452	451	450
207	719	246	240	234	228	222	216	210	204	198	192	186	180
361	712	175	170	165	160	155	150	145	140	135	130	125	120
943	207	246	240	234	228	222	216	210	204	198	192	186	180
712	791	175	170	165	160	155	150	145	140	135	130	125	120
719	791	246	240	234	228	222	216	210	204	198	192	186	180
791	93	461	460	459	458	457	456	455	454	453	452	451	450

Необхідно:

1. Скласти програму проведення аудиту виробничих запасів.
2. Визначити помилки і порушення в бухгалтерському обліку.
3. Скласти робочі документи аудитора за результатами перевірки.
4. Узагальнити дані перевірки, сформулювати висновки і розробити рекомендації з виправлення помилок у бухгалтерському обліку.

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ПРОГРАМА АУДИТУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ**Мета проведення аудиту:**

Виробничі запаси на підприємстві обліковуються на наступних рахунках:

Номер балансового	Опис рахунку

№ з/п	Відповід ність до мети аудиту	Аудиторські процедури	Індекс робочого документа	Виконавець	Термін виконання	Примітки

Виконав _____

Перевірив _____

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ПОРІВНЯЛЬНА ВІДОМІСТЬ РЕЗУЛЬТАТІВ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ

Назва ТМЦ	Ціна, грн.	Залишок				Нестача		Лишки	
		За даними обліку		За даними інвентаризації		К-ть, л	Сума, грн.	К-ть, л	Сума, грн.
		К-ть, л	Сума, грн.	К-ть, л	Сума, грн.				

Виконав _____

Перевірив _____

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ВИБІРКА РЕЗУЛЬТАТІВ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ ЗАПАСІВ

ПІБ матеріально відповідальної особи, дільниця	Номер рахунку	Залишок за даними інвентаризації	Залишок за даними обліку	Сума виявлених інвентаризацією			Відображено в обліку			
				Нестач запасів	Лишків запасів	Втрат від псування запасів	Зараховано за пересортицею	Списано в межах норм убутку	Віднесено на винних осіб	Списано на фінансові результати

Виконав _____

Перевірив _____

РД__

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ПЕРЕВІРКА ПРАВИЛЬНОСТІ ОФОРМЛЕННЯ ПЕРВИННИХ ДОКУМЕНТІВ З ОБЛІКУ ЗАПАСІВ

№ п/п	Назва документа	Наявність	Призначення документа	Примітки

Виконав _____

Перевірив _____

РД__

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ПЕРЕВІРКА ОПРИБУТКУВАННЯ КОРИСНИХ МАТЕРІАЛІВ ПІСЛЯ ЛІКВІДАЦІЇ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Назва основного засобу, який ліквідовано	Назва матеріалу, який оприбутковано після ліквідації	№, дата акту, який підтверджує факт оприбуткування	Кількість отриманих матеріалів	Сума оприбуткування		Кореспонденція		Подальше використання (реалізація) матеріалів					
				За даними аудиту	За даними підприємства	За даними аудиту	За даними підприємства	№, дата документу	Кількість	Сума	Напрямами використання	Кореспонденція	
												Д-т	К-т

Виконав _____

Перевірив _____

РД__

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ВІДОМІСТЬ ПЕРЕВІРКИ ПРАВИЛЬНОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЧИМИ ЗАПАСАМИ

№	Зміст операції	Відображено в обліку підприємства			Рекомендовано аудитором			Примітки
		Дт	Кт	Сума	Дт	Кт	Сума	

Виконав _____

Перевірив _____

РД__

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ПЕРЕЛІК ВИЯВЛЕНИХ ПОМИЛОК І ПОРУШЕНЬ ПРИ АУДИТІ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ

№ з/п	Первинний документ, обліковий регістр				Характер порушення
	найменування	№	дата	Сума, грн.	

Виконав _____

Перевірив _____

Ситуаційне завдання 8

Під час здійснення аудиторської перевірки розрахунків з оплати праці підприємства та її оплати було виявлено такі операції (табл. 4.8).

Таблиця 4.8 – Вихідні дані для виконання ситуаційного завдання 8

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Варіант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Працівникові Іванову І.І. надається щорічна основна відпустка тривалістю 24 календарні дні:														
У розрахунковому періоді з квітня минулого року по березень поточного працівник отримував такі види виплат:														
Основна заробітна плата (загальна сума), грн.	30237	30474	30123	30360	30597	30547	30784	31021	31258	31495	31732	31969	31834	
Одноразова матеріальна допомога	705	710	715	720	725	730	735	740	745	750	755	760	765	
Премія за результати роботи минулого року	-	1100	-	1110	-	1120	-	1130	-	1140	-	1150	-	
Допомога з тимчасової непрацездатності	800	-	810	-	820	-	830	-	840	-	850	-	860	
В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:														
Дт	Кт	Сума, грн.												
471	661	2145,94	2182,58	2139,58	2176,23	2172,98	2190,22	2186,97	2223,62	2220,37	2257,01	2253,77	2290,41	2262,02
661	651	77,25	78,57	77,02	78,34	78,23	78,85	78,73	80,05	79,93	81,25	81,14	82,45	81,43
661	641	310,30	315,60	309,38	314,68	314,21	316,71	316,24	321,54	321,07	326,36	325,89	331,19	327,09
661	301	1758,38	1788,41	1753,17	1783,20	1780,54	1794,67	1792,01	1822,03	1819,37	1849,40	1846,74	1876,76	1853,50
Варіант														
	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25		
Працівникові Іванову І.І. надається щорічна основна відпустка тривалістю 24 календарні дні:														
У розрахунковому періоді з квітня минулого року по березень поточного працівник отримував такі види виплат:														
Основна заробітна плата (загальна сума), грн.	13834	13699	13564	13429	13294	13590	13024	13685	13523	14388	14253	15118		

Продовження таблиці 4.8

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Одноразова матеріальна допомога	770	775	780	785	790	795	650	655	660	665	670	675	
Премія за результати роботи минулого року	500	550	600	650	450	400	700	550	500	600	700	800	
Допомога з тимчасової непрацездатності	750	760	770	780	790	800	810	820	830	840	850	860	
В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:													
Дт	Кт	Сума, грн.											
471	661	1071,82	1067,09	1062,35	1057,62	1035,99	1053,63	1026,52	1062,08	1048,77	1115,02	1113,67	1179,92
661	651	38,59	38,42	38,24	38,07	37,30	37,93	36,95	38,24	37,76	40,14	40,09	42,48
661	641	154,99	154,30	153,62	152,93	149,80	152,36	148,44	153,58	151,65	161,23	161,04	170,62
661	301	878,25	874,37	870,49	866,62	848,89	863,35	841,13	870,27	859,36	913,65	912,54	966,83

Необхідно:

1. Скласти програму проведення аудиту розрахунків з оплати праці та податкових розрахунків і платежів із заробітної плати.
2. Визначити помилки і порушення в бухгалтерському обліку.
3. Скласти робочі документи аудитора за результатами перевірки.
4. Узагальнити дані перевірки, сформулювати висновки і розробити рекомендації з виправлення помилок у бухгалтерському обліку.

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

**ПРОГРАМА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ ТА
ПОДАТКОВИХ РОЗРАХУНКІВ І ПЛАТЕЖІВ ІЗ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ**

Мета проведення аудиту:

Розрахунки з оплати праці та її оплати на підприємстві обліковуються на наступних рахунках:

Номер балансового	Опис рахунку

№ з/п	Відповід ність до мети аудиту	Аудиторські процедури	Індекс робочого документа	Виконавець	Термін виконання	Примітки

Виконав _____

Перевірив _____

Робоча документація

РД __

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ТАБЛИЦЯ ВИБІРКОВОГО КОНТРОЛЮ ПРАВИЛЬНОСТІ УТРИМАНЬ
ІЗ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ

№ 3/П	ПІБ	Місяць	Оподаткований дохід	Податок з доходів фізичних осіб			Військовий збір		
				Згідно з відомості	За даними аудитора	Відхилення	Згідно з відомості	За даними аудитора	Відхилення

Виконав _____

Перевірив _____

РД __

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ ВНЕСКІВ І ПОДАТКІВ З ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ
ОСІБ, УТРИМАНИХ ІЗ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ

№	Найменування	Утримано в цілому			Примітки
		Згідно з відомістю	За даними аудитора	Відхилення	
1.	Податок з доходів фізичних осіб				
2.	Військовий збір				

Виконав _____

Перевірив _____

РД__

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ВІДОМІСТЬ ВИБІРКОВОЇ ПЕРЕВІРКИ НАРАХУВАННЯ ВІДПУСКНИХ

№	ПІБ	Сумарний заробіток, грн.			Середньоденний заробіток, грн.			Сума відпускних, грн.			Примітки
		За даними бухгалтерії	За даними аудитора	Відхилення	За даними бухгалтерії	За даними аудитора	Відхилення	За даними бухгалтерії	За даними аудитора	Відхилення	

Виконав _____

Перевірив _____

РД__

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ВІДОМІСТЬ ПЕРЕВІРКИ ПРАВИЛЬНОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ

№	Зміст операції	Відображено в обліку підприємства			Рекомендовано аудитором			Примітки
		Дт	Кт	Сума	Дт	Кт	Сума	

Виконав _____

Перевірив _____

РД__

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ПЕРЕЛІК ВИЯВЛЕНИХ ПОМИЛОК І ПОРУШЕНЬ ПРИ АУДИТІ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ

№ з/п	Первинний документ, обліковий регістр				Характер порушення
	найменування	№	дата	Сума, грн.	

Виконав _____

Перевірив _____

Ситуаційне завдання 9

Протягом звітного періоду підприємство отримало такі доходи та понесені наступні витрати на їх отримання (табл. 4.9).

Таблиця 4.9 – Вихідні дані для виконання ситуаційного завдання 9

Варіант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Визнано дохід від реалізації продукції:														
На суму, грн.	61908	60666	59424	58182	56940	55698	56982	58266	59550	60834	55716	50598	45480	
В т.ч. ПДВ	10318	10111	9904	9697	9490	9283	9497	9711	9925	10139	9286	8433	7580	
Списана фактична собівартість реалізованої продукції:														
грн.	30114	29957	29800	29643	29486	29329	29172	29015	28858	28701	28544	28387	28230	
На витрати збуту віднесено:														
Грн.	3843	4050	4257	4464	4671	4878	5085	5292	5499	5706	5913	6120	6327	
Адміністративні витрати:														
Грн.	17964	17658	17352	17046	16740	16434	16128	15822	15516	15210	14904	1498	14292	
Бухгалтер склав довідку на закриття рахунків та визначив фінансовий результат. В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:														
Дт	Кт	Сума, грн.												
70	79	61908	60666	59424	58182	56940	55698	56982	58266	59550	60834	55716	50598	45480
23	90	30114	29957	29800	29643	29486	29329	29172	29015	28858	28701	28544	28387	28230
79	92	17964	17658	17352	17046	16740	16434	16128	15822	15516	15210	14904	1498	14292
79	93	3843	4050	4257	4464	4671	4878	5085	5292	5499	5706	5913	6120	6327
44	79	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Варіант														
	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25		
Визнано дохід від реалізації продукції:														
На суму, грн.	51270	57060	62850	68640	74430	68412	62394	56376	50358	44340	52170	60000		
В т.ч. ПДВ	7580	8545	9510	10475	11440	12405	11402	10399	9396	8393	7390	10000		
Списана фактична собівартість реалізованої продукції:														
грн.	28073	27916	27759	27602	27445	27810	28175	28540	28905	29270	29635	30000		

Продовження таблиці 4.9

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
На витрати збуту віднесено:													
Грн.	6534	6741	6948	7155	7362	7569	7776	7983	8190	8397	6147	4500	
Адміністративні витрати:													
Грн.	14501	14710	14919	15128	15337	15546	15755	15964	16173	16382	16591	16800	
Бухгалтер склав довідку на закриття рахунків та визначив фінансовий результат. В обліку підприємства господарські операції відображені наступним чином:													
Дт	Кт	Сума, грн.											
70	79	51270	57060	62850	68640	74430	68412	62394	56376	50358	44340	52170	60000
23	90	28073	27916	27759	27602	27445	27810	28175	28540	28905	29270	29635	30000
79	92	6534	6741	6948	7155	7362	7569	7776	7983	8190	8397	6147	4500
79	93	14501	14710	14919	15128	15337	15546	15755	15964	16173	16382	16591	16800
44	79	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Необхідно:

1. Скласти програму проведення аудиту доходів, витрат і фінансових результатів.
2. Використовуючи інформацію всіх попередніх ситуаційних завдань, доповнити данні про доходи, витрати та визначити фінансовий результат.
3. Установити помилки і порушення в бухгалтерському обліку.
4. Скласти робочі документи аудитора за результатами перевірки.
5. Узагальнити дані перевірки, сформулювати висновки і розробити рекомендації з виправлення помилок у бухгалтерському обліку.

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ПРОГРАМА АУДИТУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ**Мета проведення аудиту:**

Доходи, витрати та фінансові результати підприємства обліковуються на наступних рахунках:

Номер балансового	Опис рахунку

№ з/п	Відповід ність до мети аудиту	Аудиторські процедури	Індекс робочого документа	Виконавець	Термін виконання	Примітки

Виконав _____

Перевірив _____

Робоча документація

РД __

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ВІДОМІСТЬ ПЕРЕВІРКИ ПРАВИЛЬНОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ
ДОХОДІВ, ВИТРАТ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

№	Зміст операції	Відображено в обліку підприємства			Рекомендовано аудитором			Примітки
		Дт	Кт	Сума	Дт	Кт	Сума	

Виконав _____

Перевірів _____

РД __

Аудиторська фірма _____

Підприємство _____

Період перевірки _____

ПЕРЕЛІК ВИЯВЛЕНИХ ПОМИЛОК І ПОРУШЕНЬ ПРИ АУДИТІ ДОХОДІВ,
ВИТРАТ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

№ з/п	Первинний документ, обліковий регістр				Характер порушення
	найменування	№	дата	Сума, грн.	

Виконав _____

Перевірів _____

Список рекомендованих джерел

Базова література

1. Аудит : методика і організація: навч. посібник / Н. І. Гордієнко, О. В. Харламова, Ю. І. Мізік, О. О. Конопліна ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. – 319 с.
2. Гордієнко Н. І. Аудит, методика і організація: навчальний посібник для студентів економічних спеціальностей у 2 частинах. Частина 1 / Н. І. Гордієнко, О. В. Харламова, М. Ю. Карпенко. – Харків : ХНАМГ, 2007. – 163 с.
3. Гордієнко Н. І. Аудит, методика і організація: навч. посібник (для студентів економічних спеціальностей) у 2 частинах. Частина 2 / Н. І. Гордієнко, О. В. Харламова, М. Ю. Карпенко. – Харків : ХНАМГ, 2007. – 294 с.
4. Кулаковська Л. П. Організація і методика аудиту : [навч. посібник] / Л. П. Кулаковська, Ю. В. Піча. – 2-ге вид. – Київ : Каравела, 2008. – 560 с.

Допоміжна література

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV (зі змінами) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.kiev.ua>.
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
3. Кодекс законів про працю України, затв. Законом № 322-VIII від 10.12.71 ВВР, 1971, додаток до № 50, ст. 375 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/322-08>.
4. Кодекс Етики Професійних бухгалтерів / пер. з англ. за ред. С. Я. Зубілевич. – Київ : Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2010. – 124 с.
5. Концептуальна основа контролю аудиторської діяльності в Україні [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://apu.com.ua/files-temp/2099327807.doc>.
6. Концепція системи забезпечення якості аудиторських послуг в Україні [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://apu.com.ua/files/temp/567121052.doc>.
7. Інструкція щодо складання звітності за формою № 1 – аудит (річна) «Звіт аудиторської фірми (аудитора) про надані послуги»: Рішення АПУ

28.01.2010 № 210/12. (зі змінами) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.apu.com.ua>.

8. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/plan-rah/instrukciya-pro-zastosuvannya-1021038.html>.

9. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг / пер. з англ. О. Л. Ольховікова, О. В. Селезньов, О. О. Зеніна та ін. – Київ : Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2010. – Ч. 1 – 846 с.

10. Наказ Державного комітету статистики України від 05.12.2008 № 489 Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.ukrstat.gov.ua/norm_doc/2008/489/489_2008.

11. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-uhgalterskogo/>.

12. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/plan-rah/plan-schetov-buhgalterskogo-1021043.html>.

13. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затверджена наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

14. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затв. постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0040-05>.

15. Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://apu.com.ua/files/temp/2077494523.doc>.

16. Положення про забезпечення незалежності аудитора [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://apu.com.ua/files/temp/1239983549.doc>.

17. Положення про зовнішні перевірки системи контролю якості аудиторських послуг [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://apu.com.ua/files/temp/1346610002.doc>.

18. Положення про організацію удосконалення професійних знань аудиторів Рішення АПУ від 04.04.2013 № 266/10 (зі змінами) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.apu.com.ua>.

19. Положення про постійне удосконалення професійних знань аудиторів України, затвердженого рішенням Аудиторської палати України від 31.05.2007 р. № 178/5 (зі змінами) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.apu.com.ua>.
20. Положення про порядок подання звітності: Рішення АПУ від 23.12.2010 р. № 224/12. (зі змінами) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.apu.com.ua>.
21. Положення про сертифікацію аудиторів: Рішення АПУ від 31.05.2007 р. № 178/6. (зі змінами) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.apu.com.ua>.
22. Порядок застосування до аудиторів (аудиторських фірм) стягнень за неналежне виконання професійних обов'язків [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://apu.com.ua/files/temp/1892138889.doc>.
23. Про акціонерні товариства : Закон України від 17.09.2008 р. № 514-V (зі змінами) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.kiev.ua>.
24. Про аудиторську діяльність : Закон України від 14.09.2006 р. № 140-V [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.kiev.ua>.
25. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1997 р. № 996 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.kiev.ua>.
26. Про забезпечення аудиторськими фірмами системи зберігання аудиторської документації та іншої конфіденційної інформації : Рішення АПУ від 03.11.2011 р. № 240/10 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.apu.com.ua>.
27. Про застосування стандартів аудиту : Рішення АПУ від 31.03.2011 р. № 229/7 (зі змінами) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.apu.com.ua>.
28. Про затвердження Національної рамки кваліфікацій : Постанова Кабінету Міністрів України від 23.11.2011 р. № 1341 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.kiev.ua>.
29. Про затвердження Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг». Рішення Аудиторської палати України від 27.09.2007 р. № 182/4 (зі змінами) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.apu.com.ua>.
30. Стратегія діяльності Аудиторської палати України на 2012 – 2017 роки [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://apu.com.ua/files/temp/2037343347.doc>.

Навчальне видання

Методичні вказівки
до організації самостійної роботи
та виконання розрахунково-графічного завдання
з дисципліни

«ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ»

*(для студентів 5 курсу денної і 6 курсу заочної форм навчання
за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування)*

Укладачі: **МІЗІК** Юлія Ігорівна,
КОНОПЛІНА Олена Олександрівна

Відповідальний за випуск *Т. В. Момот*

За авторською редакцією

Комп'ютерне верстання *І. В. Волосожарова*

План 2015, поз. 318 М

Підп. до друку 09.09.2015

Формат 60 x 84/16

Друк на ризографі

Ум. друк. арк. 2,2

Тираж 50 пр.

Зам. №

Видавець і виготовлювач:

Харківський національний університет
міського господарства імені О. М. Бекетова,
вул. Маршала Бажанова, 17, Харків, 61002
Електронна адреса: rectorat@kname.edu.ua

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи:

ДК № 5328 від 11.04.2017 р.